

FVC

CONTADOR PÚBLICO AUDITOR

C. P. A. DR. FABIÁN VALAREZO CUEVA
AUDITOR EXTERNO

RNAE-989



HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA LTDA

AUDITORIA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2019

CONTENIDO:

DICTAMEN	3
INFORME DE AUDITORES INDEPENDIENTES	43
INFORME DE CONTROL INTERNO	8

BALANCES AUDITADOS

HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.

18 de Noviembre 207-32 y Azuay

RUC: 1180004151001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

AL 31/12/2019 EXPRESADO EN DOLARES

Pag.1 de 4

Impreso:3/3/2020 18:05:30

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1	ACTIVO		3.428.606,33
1.01	ACTIVO CORRIENTE	1.060.520,20	
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	234.277,85	
1.01.01.01	CAJA GENERAL	22.097,68	
1.01.01.02	CAJA CHICA	200,00	
1.01.01.03	FONDO ROTATIVO	80,00	
1.01.01.04	BANCOS	211.899,97	
1.01.01.04.01	BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE	99.508,81	
1.01.01.04.03	BANCO DEL PICHINCHA CTA CORRIENTE	3.731,85	
1.01.01.04.04	BANCO DE LOJA CTA. AHO. CRECEDIARIO	102.397,22	
1.01.01.04.05	BANCO DEL AUSTRO CTA CTE N° 0011719800	5.137,67	
1.01.01.04.06	COOPERATIVA JEP CTA DE AHORROS	121,49	
1.01.01.04.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE N°	985,00	
1.01.01.04.08	BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE 7950737	17,93	
1.01.02	ACTIVOS FINANCIEROS	690.242,02	
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS	607.631,42	
1.01.02.03.01	INVERSIONES (POLIZAS)	503.375,55	
1.01.02.03.02	INSTRUMENTOS FINANCIEROS MANTENIDOS	4.255,87	
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	88.057,27	
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.	3.439,96	
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORAS	55.704,74	
1.01.02.05.03	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE	21.530,22	
1.01.02.05.04	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE	632,69	
1.01.02.05.12	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	3.749,66	
1.01.02.09	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y	-2.446,67	
1.01.02.09.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	-439,79	
1.01.02.09.02	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	-2.006,88	
1.01.03	INVENTARIOS	195.928,12	
1.01.03.04	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O	191.846,69	
1.01.03.04.01	MEDICAMENTOS	116.616,54	
1.01.03.04.02	PSICOTROPICOS	704,67	
1.01.03.04.03	ESTUPEFACIENTES	494,50	
1.01.03.04.04	MATERIAL HOSPITALARIO	26.518,54	
1.01.03.04.05	MATERIAL QUIRURGICO	47.511,89	
1.01.03.04.06	BEBIDAS	2,44	
1.01.03.12	OTROS INVENTARIOS	4.079,54	
1.01.03.12.01	SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y	1.302,00	
1.01.03.12.03	REPUESTOS Y ACCESORIOS	2.777,54	
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	39.617,01	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.243,20	
1.01.04.01.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	6.243,20	
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	5.238,48	
1.01.04.04.01	ANTICIPO SUELDOS	44,89	
1.01.04.04.02	ANTICIPOS A TERCEROS	2.498,68	
1.01.04.04.03	OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2.694,93	
1.01.04.05	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO	28.135,33	
1.01.04.05.01	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO	28.135,33	
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	455,40	
1.01.05.04	IVA RETENIDO	455,40	
1.02	ACTIVO NO CORRIENTE		2.369.086,13
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2.289.883,96	
1.02.01.01	TERRENOS	504.521,34	
1.02.01.02	EDIFICIOS	1.722.299,86	
1.02.01.04	INSTALACIONES	17.596,28	
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	58.744,52	
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	344.061,60	
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	64.347,12	
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	410.241,33	
1.02.01.10.01	EQUIPO MEDICO	392.812,16	
1.02.01.10.02	ENSERES MÉDICOS	17.429,17	
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-822.128,10	
1.02.01.12.01	(-) DEPREC. ACUM. DE EDIFICIO	-354.544,58	
1.02.01.12.02	(-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	-40.538,08	
1.02.01.12.03	(-) DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA Y	-264.777,71	
1.02.01.12.04	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	-41.353,30	
1.02.01.12.05	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO MEDICO	-113.324,57	
1.02.01.12.06	(-) DEPREC. ACUM. DE ENSERES MÉDICOS	-3.448,92	
1.02.01.12.07	(-) DEPREC. ACUM. DE INSTALACIONES	-4.144,96	
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	32.261,61	
1.02.02.01	INSTALACIONES	22.938,40	
1.02.02.02	EDIFICIOS	16.166,96	
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE	-5.468,47	
1.02.02.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE	-1.373,28	
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	22.890,00	
1.02.04.02	LICENCIA DE SISTEMA WEB ISYPLUS	22.890,00	
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14.250,57	
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14.250,57	
TOTAL ACTIVOS:			3.429.608,33
2	PASIVO		867.283,87
2.01	PASIVO CORRIENTE		623.586,78
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	283.181,64	
2.01.03.01	LOCALES	283.181,64	
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	281.803,39	
2.01.03.01.03	CUENTAS POR PAGAR OTROS	4,76	
2.01.03.01.04	OBLIGACIONES POR CONSIGNACION	87,96	
2.01.03.01.05	DOCUMENTOS POR RECIBIR LIQUIDACIÓN	1.285,73	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
2.01.08	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES	116.483,41	
2.01.06.01	PRESTAMO BANCARIOS CORRIENTES	116.483,41	
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	186.736,69	
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	32.668,99	
2.01.07.01.01	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	27.847,25	
2.01.07.01.01.0	RETENCION I.R. 1% COMPRAS LOCALES	673,44	
2.01.07.01.01.0	RETENCIÓN R.F. 1% PUBLICIDAD Y	190,98	
2.01.07.01.01.0	RETENCIÓN I.R. 1% TRANSPORTE PRIVADO	0,63	
2.01.07.01.01.0	RETENCIÓN I.R. 2% SERVICIOS	1.382,66	
2.01.07.01.01.0	RETENCIÓN I.R. 10% HONORARIOS	25.595,69	
2.01.07.01.01.0	RETENCIÓN I.R. 8% PERSONAS NATURALES	3,85	
2.01.07.01.02	RET. RELACION DE DEPENDENCIA	407,39	
2.01.07.01.03	RETENCIONES IVA	4.434,35	
2.01.07.01.03.0	RETENCIONES IVA 30%	1.055,13	
2.01.07.01.03.0	RETENCIÓN IVA 70%	3.169,45	
2.01.07.01.03.0	RETENCIÓN IVA 100%	156,00	
2.01.07.01.03.0	RETENCIÓN IVA 10%	49,13	
2.01.07.01.03.0	RETENCIÓN IVA 20%	4,64	
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL	61.132,24	
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL	61.132,24	
2.01.07.03	CON EL IESS	12.918,61	
2.01.07.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	4.051,61	
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	1.639,43	
2.01.07.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	1.948,38	
2.01.07.03.04	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	186,12	
2.01.07.03.06	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL	5.090,97	
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	12.487,76	
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL	179,28	
2.01.07.04.02	DECIMO TERCER SUELDO	3.309,70	
2.01.07.04.03	DECIMO CUARTO SUELDO	8.918,76	
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR	67.510,09	
2.01.07.05.01	PARTICIPACION TRABAJADORES POR	67.510,09	
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	37.185,94	
2.01.10.01	ANTICIPOS CLIENTES PARTICULARES	37.185,94	
2.02	PASIVO NO CORRIENTE		243.697,09
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	41.413,08	
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES	41.413,08	
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A	202.284,01	
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	152.043,03	
2.02.07.03	PROVISIÓN POR DESHAUCIO	50.240,98	
TOTAL PASIVOS:			867.283,87
3	PATRIMONIO NETO		2.562.322,48
3.01	CAPITAL		1.480.000,00
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.480.000,00	
3.04	RESERVAS		824.870,09
3.04.01	RESERVA LEGAL	98.609,08	
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	691.965,25	

Código	Cuenta	Subtotales	Totales
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	36.295,76	
3.06	<u>OTROS RESULTADOS INTEGRALES</u>		47.922,63
3.05.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	3.369,90	
3.05.02	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE	44.552,73	
3.06	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>		-33.750,88
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS	-46.423,99	
3.06.09	RESULTADOS ACUMULADOS	12.673,01	
3.07	<u>RESULTADOS DEL EJERCICIO</u>		263.280,72
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	263.280,72	
TOTAL PATRIMONIO:			<u>2.662.322,48</u>
TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO:			<u>3.429.608,33</u>



E) GERENTE



F) CONTADORA



HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN CIA. LTDA.

18 de Noviembre 2017-32 y Azuay

RUC: 1100004161001

BALANCE DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS

DESDE 1/1/2019 HASTA 31/12/2019

Pag.1 de 4

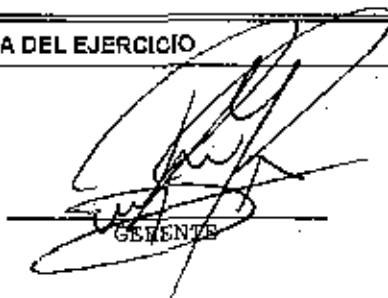
Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
4	INGRESOS		
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		5.285.504,76
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS		5.859.478,88
4.1.02.01	SERVICIOS DE SALUD CLINICA		5.359.478,88
4.1.02.01.01	SERVICIO DE SALUD HOSPITALARIA	1.903.898,78	
4.1.02.01.02	SERVICIO DE SALUD FARMACEUTICO	1.131.940,11	
4.1.02.01.03	SERVICIO DE SALUD PROCEDIMIENTOS MEDICOS	78.039,07	
4.1.02.01.04	SERVICIO DE DIAGNOSTICO	848.161,36	
4.1.02.01.05	MEDICOS ESPECIALISTAS	2.113.692,92	
4.1.02.01.06	OTROS SERVICIOS DE SALUD	85.743,42	
4.1.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		20.367,79
4.1.09.01	INGRESOS POR RETORNOS DE HABITACIÓN A INVENTARIO	20.367,79	
4.1.10	(-) DESCUENTO EN VENTAS		-578.354,83
4.1.10.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-578.354,83	
4.1.11	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS		-45.983,86
4.1.11.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-45.983,86	
4.2	OTROS INGRESOS		105.405,72
4.2.02	INTERESES FINANCIEROS	25.422,53	
4.2.03	OTROS INGRESOS GENERADOS	3.757,73	
4.2.04	ARRENDAMIENTOS	82.004,29	
4.2.05	MULTAS Y SANCIONES BAJO CODIGO DE TRABAJO	483,87	
4.2.06	INGRESOS POR JUBILACION	13.737,30	
TOTAL INGRESOS			5.370.910,48

6	COSTOS Y GASTOS		
6.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN		3.844.077,59
6.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		734.570,51
6.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS		734.570,51
6.1.01.02.01	(+) COMPRAS NETAS LOCALES CLINICA		614.742,98
6.1.01.02.01.01	COSTO DE VENTAS MEDICAMENTOS	311.534,50	
6.1.01.02.01.02	COSTO DE VENTAS PSICOTROPICOS	8.545,45	
6.1.01.02.01.03	COSTO DE VENTAS ESTUPEFACIENTES	6.238,44	
6.1.01.02.01.05	COSTO DE VENTAS MATERIAL HOSPITALARIO	80.173,80	
6.1.01.02.01.06	COSTO DE VENTAS MATERIAL QUIRURGICO	230.250,89	
6.1.01.02.06	OTROS COSTOS DIRECTOS		119.827,83
6.1.01.02.06.01	GASES MEDICOS	21.787,83	
6.1.01.02.06.04	IMPLEMENTOS DE USO HOSPITALARIOS	20.607,74	
6.1.01.02.06.08	IMPLEMENTOS DE USO QUIRURGICO	24.023,55	
6.1.01.02.06.07	MEDICAMENTOS FARMACEUTICOS	184,03	
6.1.01.02.06.09	BANCO DE SANGRE	120,24	
6.1.01.02.06.13	ALIMENTACION DIETETICA	53.094,24	
6.1.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA		2.836.733,07
6.1.02.01	SUELDO Y BENEFICIOS SOCIALES RESIDENTES		341.840,22
6.1.02.01.01	SUELDO AL PERSONAL RESIDENTES Y ENFERMERAS	160.117,43	
6.1.02.01.02	DECIMO TERCER SUELDO RESID Y ENF	21.871,13	
6.1.02.01.03	DECIMO CUARTO SUELDO RESID Y ENF	11.811,36	
6.1.02.01.04	VACACIONES PAGADAS RESID Y ENF	1.878,69	
6.1.02.01.06	FONDO DE RESERVA RESID Y ENF	18.329,83	
6.1.02.01.07	APORTE PATRONAL RESID Y ENF	31.094,79	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.1.02.01.08	OTRAS BONIFICACIONES RESID Y ENF	31.577,78	
5.1.02.01.09	HORAS EXTRAS RESID Y ENF	54.359,21	
5.1.02.01.10	BONIFICACIÓN POR JEFATURA RESID Y ENF	10.800,00	
5.1.02.02	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS RESIDENTES		812,44
5.1.02.02.02	GASTO POR DESAHUCIO	812,44	
5.1.02.03	HONORARIOS MEDICOS		2.494.280,41
5.1.02.03.01	HONORARIOS MEDICOS CLINICA		2.228.982,98
5.1.02.03.01.01	HONORARIOS MEDICOS (ESPECIALISTAS)	1.809.806,88	
5.1.02.03.01.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (ESPECIALISTAS)	419.386,34	
5.1.02.03.03	HONORARIOS IESS		2.161,85
5.1.02.03.03.01	HONORARIOS MEDICOS (IESS)	1.489,35	
5.1.02.03.03.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (IESS)	672,60	
5.1.02.03.04	HONORARIOS IESS CONVENIO		255.830,65
5.1.02.03.04.01	HONORARIOS MEDICOS (IESS CONVENIO)	181.170,88	
5.1.02.03.04.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (IESS CONVENIO)	94.458,98	
5.1.02.03.05	HONORARIOS MEDICOS RED PUBLICA		7.486,91
5.1.02.03.05.01	HONORARIOS MEDICOS RED PUBLICA	3.341,52	
5.1.02.03.05.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO RED PUBLICA	4.145,39	
5.1.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION		372.773,87
5.1.04.01	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		155.623,10
5.1.04.01.01	DEPRECIACION EDIFICIO E INSTALACIONES	80.119,32	
5.1.04.01.02	DEPRECIACION MAQUINARIA Y EQUIPO	29.561,20	
5.1.04.01.03	DEPRECIACION ENSERES MEDICOS	1.427,83	
5.1.04.01.04	DEPRECIACION EQUIPO MEDICO	34.705,35	
5.1.04.01.05	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	4.597,76	
5.1.04.01.06	DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	18.211,62	
5.1.04.03	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		57.259,89
5.1.04.03.01	DEPRECIACION ACELERADA	57.259,89	
5.1.04.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		142.031,01
5.1.04.05.01	REPARAC Y MANTENIMIENTO EDIFICIO BIENES	4.389,91	
5.1.04.05.02	REPARAC Y MANTENIMIENTO EDIFICIO SERVICIOS	95.005,24	
5.1.04.05.04	REPARAC Y MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO BINES	7.752,33	
5.1.04.05.05	REPARAC Y MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO SERVICIO	34.883,53	
5.1.04.07	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN		13.932,88
5.1.04.07.01	GAS INDUSTRIAL	4.017,87	
5.1.04.07.02	LENÇERIAS	4.459,19	
5.1.04.07.04	ALIMENTOS Y BEBIDAS	1.014,85	
5.1.04.07.05	GASTOS POR SERVICIO DE SALUD OCUPACIONAL	4.340,87	
5.1.04.08	(-) DESCUENTO Y DEVOLUCIONES		-5.972,51
5.1.04.08.01	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	-5.989,01	
5.1.04.08.02	(-) DEVOLUCIONES EN COMPRAS	-3,50	
5.2	GASTOS		1.163.552,21
5.2.02	GASTOS DE ADMINISTRACION		1.080.486,72
5.2.02.01	SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES		272.361,18
5.2.02.01.01	SUELDO DEL PERSONAL	236.257,43	
5.2.02.01.02	HORAS EXTRAS	25.865,82	
5.2.02.01.05	OTRAS BONIFICACIONES	16.447,90	
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE R		51.445,24
5.2.02.02.01	APORTE PATRONAL	33.309,62	
5.2.02.02.02	FONDO DE RESERVA ADM	18.135,82	
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		115.458,83
5.2.02.03.01	GASTO POR DESAHUCIO	3.816,95	
5.2.02.03.02	DECIMO TERCER SUELDO	20.681,59	
5.2.02.03.03	DECIMO CUARTO SUELDO	10.345,32	
5.2.02.03.04	VACACIONES PAGADAS ADM	1.891,36	
5.2.02.03.06	GASTO JUBILACION PATRONAL	4.248,01	
5.2.02.03.07	15% PARTICIPACION DE EMPLEADOS	87.510,09	
5.2.02.03.08	GASTO DESPIDO INTEMPESTIVO	1.204,92	
5.2.02.03.09	GASTO PERDIDA ACTUARIAL	5.658,59	
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL		34.182,00
5.2.02.05.01	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	30.255,33	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.2.02.05.02	HONORARIOS DE INSTRUMENTACION	3.906,67	
5.2.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		24.605,26
5.2.02.08.01	REPARAC Y MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES BIENE	306,25	
5.2.02.08.02	REPARAC Y MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES SERVICIO	1.805,00	
5.2.02.08.03	REPARAC Y MANTEN. EQUIPOS DE COMPUTACION BIENES	6.924,05	
5.2.02.08.04	REPARAC Y MANTEN EQUIP DE COMP SERVICIOS	13.469,96	
5.2.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD		93.139,76
5.2.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	91.354,05	
5.2.02.11.02	PUBLICIDAD POR ANIVERSARIO 60 AÑOS	1.785,71	
5.2.02.12	COMBUSTIBLES		29,43
5.2.02.12.01	COMBUSTIBLES	29,43	
5.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		16.030,82
5.2.02.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones	16.030,82	
5.2.02.16	TRANSPORTE		509,67
5.2.02.15.01	TRANSPORTE-FLETE	509,67	
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA		26.984,22
5.2.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJA	26.984,22	
5.2.02.17	GASTOS DE VIAJE		4.640,62
5.2.02.17.01	HOSPEDAJE PERSONAL	499,47	
5.2.02.17.02	GASTO DE MOVILIZACION Y TRANSPORTE	4.044,05	
5.2.02.18	SERVICIOS BÁSICOS		52.878,72
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	13.642,00	
5.2.02.18.02	ENERGÍA ELECTRICA	28.374,02	
5.2.02.18.03	TELECOMUNICACIONES	3.780,84	
5.2.02.18.04	SERVICIO DE CELULAR	920,64	
5.2.02.18.05	SERVICIO DE TV. CABLE	2.292,62	
5.2.02.18.06	SERVICIO DE INTERNET	3.988,80	
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT		1.531,67
5.2.02.19.01	NOTARIOS	981,67	
5.2.02.19.02	REGISTRO MERCANTIL	550,00	
5.2.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		135.608,06
5.2.02.20.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	816,67	
5.2.02.20.03	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	119.321,36	
5.2.02.20.04	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	-44,89	
5.2.02.20.05	IMPUESTO PREDIAL URBANO	1.817,77	
5.2.02.20.06	PATENTE MUNICIPAL	5.676,78	
5.2.02.20.07	1. POR MIL DE ACTIVOS	4.286,67	
5.2.02.20.08	LICENCIA Y PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	421,16	
5.2.02.20.09	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS	2.905,34	
5.2.02.20.10	LICENCIA DE TRANSMISIÓN DE AUDIOVISUALES	408,00	
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:		727,56
5.2.02.21.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		727,56
5.2.02.21.02.03	DEPRECIACION PPE INVERSION (EDIFICIO)	727,56	
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:		4.809,18
5.2.02.23.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		321,16
5.2.02.23.01.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	321,16	
5.2.02.23.02	INVENTARIOS		3.220,49
5.2.02.23.02.01	BAJA DE INVENTARIOS	3.220,49	
5.2.02.23.06	CUENTAS POR COBRAR		1.367,64
5.2.02.23.06.01	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	228,15	
5.2.02.23.05.03	GASTO DETERIORO	1.139,39	
5.2.02.28	OTROS GASTOS		246.664,93
5.2.02.28.01	UNIFORMES	7.877,80	
5.2.02.28.03	SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL EMPLEADOS		37.209,70
5.2.02.28.03.01	MEDIO AMBIENTE	9.250,00	
5.2.02.28.03.02	LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES (FUMIGACIONES Y CONT	980,00	
5.2.02.28.03.03	SALUD OCUPACIONAL	26.979,70	
5.2.02.28.04	ÚTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	5.723,66	
5.2.02.28.05	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	14.856,52	
5.2.02.28.07	APORTACIONES GREMIALES	2.853,16	
5.2.02.28.14	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	44.955,29	

Código	Cuenta	Subtotal por cuenta	Totales
5.2.02.28.16	CORREO/COURIER	585,54	
5.2.02.28.16	ALÍCUOTAS	14.345,42	
5.2.02.28.18	GASTOS DECORACIONES Y SIMILARES	313,51	
5.2.02.28.19	FOTOCOPIAS, REPRODUCCIONES Y OTROS	16.112,81	
5.2.02.28.22	CAPACITACIÓN AL PERSONAL	619,97	
5.2.02.28.23	EQUIPOS DE OFICINA	401,06	
5.2.02.28.24	OTROS GASTOS POR DIFERENCIAS	7,44	
5.2.02.28.26	GASTO AUTOCONSUMO	3.381,72	
5.2.02.28.27	SEGURIDAD Y MONITOREO	3.635,68	
5.2.02.29.28	JORNADAS MEDICAS		3.373,56
5.2.02.28.28.04	OTROS GASTOS JORNADAS MEDICAS	3.373,56	
5.2.02.28.29	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS		6.337,52
5.2.02.28.28.01	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS DE CONTROL	6.337,52	
5.2.02.29.30	ESTUDIO ACTUARIAL	405,00	
5.2.02.28.32	SUMINISTROS Y OTROS	837,31	
5.2.02.28.33	GASTOS POR SISTEMA ISYPLUS	1.860,00	
5.2.02.28.35	OTROS SERVICIOS	16.449,27	
5.2.02.28.37	RECOLECCION DESECHOS SANITARIOS	17.707,19	
5.2.02.28.39	DIGITALIZACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SISTEMATIZACIÓN DE	47.146,00	
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS		31.421,67
5.2.03.01	INTERESES	21.061,44	
5.2.03.02	COMISIONES		47.633,36
5.2.03.02.01	COMISIONES BANCARIAS	1.682,89	
5.2.03.02.02	COMISIÓN POR TARJETA DE CRÉDITO	45.950,46	
5.2.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS	12.707,08	
5.2.04	OTROS GASTOS		1.644,62
5.2.04.02	OTROS		1.644,62
5.2.04.02.01	OTROS MISCÉLANEOS	1.644,62	
TOTAL COSTOS Y GASTOS			5.107.629,76
PERDIDA / GANANCIA DEL EJERCICIO			263.280,72



GERENTE



CONTADOR (A)

HOSPITAL CLÍNICA SAN AGUSTÍN CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	5.188.949,87
Pagado a proveedores	(3.900.290,13)
Pagado a empleados	(780.119,62)
Dividendos pagados	(159.875,00)
Otras entradas y salidas de efectivo	(143.427,08)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	205.238,04

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(128.806,84)
Producto de la venta de propiedades planta y equipo	
Compra de intangibles	(22.890,00)
Producto de la venta de intangibles	
Documentos por cobrar largo plazo	131.890,26
Inversiones permanentes	
Compra de instrumentos financieros medidos al costo	
Producto de la venta de instrumentos financieros	
Otras entradas y salidas de efectivo	
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(19.806,58)


FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias	
Obligaciones bancarias a largo plazo	(105.693,51)
Aportes en efectivo de los accionistas	
Dividendos pagados	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	(105.693,51)

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	79.737,95
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	164.539,70

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	234.277,65
--	-------------------


Abg. David Mauricio Romo Rodríguez
GERENTE GENERAL


Lcda. Ana María Herrera Ortega
CONTADORA

HOSPITAL CLÍNICA SAN AGUSTÍN CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31/12/2019

EN MILES DE DOLARES

ENCUENTRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL		GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF		
	301	30401	30402	30403	30504	30601	30603	GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701
EL FINAL DEL PERIODO	1.460.000,00	96.609,08	691.965,25	36.295,76	47.922,63	12.673,01	-46.423,99	263.280,72	2.552.322,46
EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.360.000,00	79.780,12	632.090,16	36.295,76	49.793,34	7.906,99	-46.423,99	341.345,15	2.460.787,53
EL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.360.000,00	79.780,12	632.090,16	36.295,76	49.793,34	7.906,99	-46.423,99	341.345,15	2.460.787,53
BIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:									
RECCION DE ERRORES:									
DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	100.000,00	16.828,96	59.875,09		-1.870,71	4.766,82		-78.064,43	101.534,93
Info (disminución) de capital social	100.000,00							-100.000,00	0,00
avidos								-159.875,08	-159.875,08
diferencia de Resultados e otras cuentas patrimoniales		16.828,96	59.875,09			4.766,82		-81.470,07	0,00
cambios (detalle)					-1.870,71				-1.870,71
Estado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del año)								263.280,72	263.280,72



Mto Mauricio Bero Rodriguez
NIE-GENERAL



Loda Ana Maria Herrera Ortega
CONTADORA

DICTAMEN

A los señores Socios
HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTÍN CIA LTDA.
 Presente. -

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Hospital Clínica San Agustín, al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio, del flujo de efectivo, así como el resumen de políticas contables significativas. Los estados financieros adjuntos han sido preparados por la Administración de conformidad con la base contable descrita en las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por debilidades de control interno comentados, los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2019, así como en el resultado de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Bases para nuestra opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*", de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Cuestiones claves de la Auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de mayor significatividad de los estados financieros del

período actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestro trabajo y en la formación de nuestra opinión sobre estos.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La Administración de la Empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno determinado por la Gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la empresa para continuar como una empresa en marcha, revelando según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando el principio contable de empresa en marcha, excepto si la administración tiene intención de liquidar la empresa o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.

La gerencia general de la empresa es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea de fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte una incorrección material cuando este exista.

Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, estos pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios de los estados financieros tomen sobre la base de dichos estados financieros.

Informes sobre otros requerimientos y de cumplimiento

En relación al informe de cumplimiento de las obligaciones tributarias, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de *γ*

diciembre del 2019, se hará llegar en Informe por separado al organismo de control.

Loja, abril 24 del 2020

Atentamente,



Dr. CPA Fabián Valareza Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
CALIF. RNAE -989

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****NOTA 1.****BASE LEGAL:**

En la ciudad de Loja, Provincia de Loja, el 29 de Julio de mil novecientos setenta y dos, ante el Dr. Carlos Toledo notario Público del Cantón, comparecen los señores: Virginia Witt de Rodríguez, Virginia Rodríguez de Hidalgo, Dr. Máximo Agustín Rodríguez Witt, Dr. Ernesto Rodríguez Witt y Dr. Vicente Rodríguez Witt, con un capital social de trescientos mil sucres, se registra mediante escritura pública la constitución de la COMPAÑIA COMERCIAL CLINICA " SAN AGUSTIN SUD AMERICANA COMPAÑIA LIMITADA" que se regirá por la Ley de Compañía, la duración de la compañía es de diez años contados desde la fecha de inscripción del contrato social en el Registro Mercantil.

En escritura pública de 29 de septiembre del 2003, se cambia la denominación de la compañía Clínica San Agustín Sud Americana Cía. Ltda., por la de HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTÍN CIA LTDA y se reforman los Estatutos.

Con fecha 6 de junio del 2012 ante el Notario Cuarto del cantón Loja, Dr. Camilo Borrero Espinosa, se realiza la reforma íntegra del estatuto de la Compañía Limitada Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., en donde el capital social se incrementa a SEISCIENTOS OCHENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, el plazo de duración de la compañía es de cien años a partir de la fecha de inscripción de las escritura de Constitución en el Registro Mercantil del Cantón Loja; con fecha 25 de Junio del 2012, ante el mismo Notario Cuarto Dr. Camilo Borrero se efectúa la escritura pública de aumento del capital social de la compañía en la cifra de seiscientos ochenta mil dólares, con lo que el capital social de la Compañía alcanza a la suma de UN MILLÓN TRESCIENTOS SESENTA MIL DOLARES de los Estados unidos de América.

Con fecha 8 de octubre del 2019 mediante escritura de aumento de capital y reforma de estatutos se realiza el aumento de capital de la compañía en un monto de \$100.000,00 dólares provenientes de la reinversión de utilidades correspondiente al periodo 2018, valor reinvertido en equipo médico, por lo que se reforma el capítulo segundo del capital social de las participaciones y de la reserva legal en el artículo cinco del estatuto de la compañía, por lo que el capital social de la compañía es de UN MILLON CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

La inscripción de este proceso se encuentra realizado con fecha 15 de octubre del 2019 en el Registro Mercantil del cantón Loja. ✓

OBJETO SOCIAL:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

La compañía tiene como objeto principal:

- a. La prestación de servicio médicos, quirúrgicos, obstétricos, de laboratorio, diagnóstico por imagen, así como también participara en actividades de docencia e investigación;
- b. Arriendo de bienes muebles e inmuebles;
- c. Comisionista, y
- d. En general, la compañía podrá celebrar toda clase de actos y contratos civiles y mercantiles, permitidos por la ley y relacionados con el objeto social principal.

PLAZO:

El plazo de duración de la compañía es de 100 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el registro mercantil, pero podrá disolverse en cualquier tiempo o prorrogar su plazo si así lo resolviese la junta general de socios.

CAPITAL:

El capital inicial corresponde a Trescientos mil sucres, el mismo que ha tenido importantes incrementos; con la reforma íntegra de estatutos de fecha 06 de junio de 2012 se realiza un incremento al capital social de la Compañía HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN "CIA LTDA" por el valor de seiscientos ochenta mil dólares de los Estados Unidos de América; con fecha 25 de junio del 2012, se aumenta el capital social de la compañía en la cifra de seiscientos ochenta mil dólares, con lo que alcanza la suma de un millón trescientos sesenta mil dólares de los Estados Unidos de América. Con fecha 8 de octubre del 2019 se aumenta el capital social de la compañía en la cifra de cien mil dólares, con lo que alcanza la suma de UN MILLON CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOLARES de los Estados Unidos de América.

DOMICILIO TRIBUTARIO

El domicilio de la compañía es el cantón Loja, provincia de Loja, pudiendo establecer sucursales en uno o varios lugares del territorio nacional sujetándose a las disposiciones legales. El objeto de la compañía es la prestación de servicios médicos, quirúrgicos, obstétricos, de laboratorio y otros conexos.

NOTA 2.

Bases de presentación:

La Compañía ha definido su Manual de Políticas contables en un conjunto de principios, criterios, reglas, procedimientos específicos y prácticas contables de

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

cada una de las cuentas de importancia relativa que integran sus Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la Compañía Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, la preparación de los Estados Financieros exige el uso de ciertas estimaciones contables, y en la emisión final se han utilizado las políticas y principios emitidos por la administración de Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., bajo NIIF.

Estimaciones de la Administración:

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la Gerencia de Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., que manifiesta y expresa que se han aplicado en su totalidad las Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Estimaciones y políticas contables son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y las que requieran un alto grado de juicio por parte de la administración.

La Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias a la fecha de emisión de los Estados Financieros.

Moneda Funcional y Presentación:

Las partidas incluidas en estos Estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera. Los Estados financieros se expresan en unidades monetarias (Dólar Americano) que es la moneda funcional y de presentación.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN

2



PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES QUE APLICA LA EMPRESA

Conceptos y Principios Generales

La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, permite transparentar el proceso contable, siendo el objetivo que los Estados financieros de una pequeña o mediana Empresa proporcionen información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo que sirvan para la toma de decisiones económicas oportunas a una amplia escala de usuarios.

A partir del 2012 se irán implementando y/o ratificando en caso de requerirse, con el fin de presentar y transparentar las cifras de los Estados Financieros.

Siendo la Administración, la Gerencia y el Departamento Contable los responsables de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), así como verificar que la Contabilidad aplique correctamente la Normativa vigente, en los años siguientes.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por cobrar

Base de estimación de las cuentas por cobrar:

Se adopta la política del costo amortizado bajo el método del interés efectivo

Medición Inicial:

La medición inicial será su valor razonable, que es el precio de la transacción, de acuerdo a lo definido en Sección 11.

Medición posterior:

Se reconocerá el menor valor, entre el importe en libros y el valor recuperable estimado. Para ello, el Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., debe evaluar al final del periodo contable, si existe evidencia de que el activo financiero ha tenido un deterioro de valor, de ser el caso, se presentará la cuenta de dudosa cobranza, el movimiento de la misma durante el año, identificando el tipo de cuenta a la que corresponde.

Se debe distinguir las operaciones en las que interviene el Estado (IESS, SPPAT, RED PUBLICA) de aquellas realizadas con terceros, a fin de demostrar el movimiento que han tenido en el año.

La cartera debe ser analizada individual por deudor, clasificándola por antigüedad de saldos, posterior a la fecha de vencimiento del crédito otorgado a los clientes se la pasará al abogado externo para su gestión de cobro, en cuya instancia se cobrará el interés vigente según lo establece el Organismo regulador para estos fines, y de acuerdo a la Sección 11.

Como garantía para el cobro de los créditos la persona encargada de recaudación solicitará la firma de letras de cambio, vouchers, o cheques según el caso: La Cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

POLÍTICA CONTABLE: Inventarios:

De acuerdo al párrafo 13.1 de la sección 13: Los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios en la Compañía son activos:

- a.- Adquiridos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- b.- En proceso de producción con vistas a esa venta.
- c.- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Medición de los inventarios:

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Reconocimiento inicial:

El costo de los inventarios para un prestador de servicios párrafo 13.14.

POLÍTICA CONTABLE: Propiedad Planta y Equipo:

De acuerdo al párrafo 17.2 de la sección 17: Las propiedades, planta y equipo para la Compañía "son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar a terceros o con propósito administrativos", y "se espera usar durante más de un periodo económico".

Reconocimiento inicial:

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., reconocerá el costo de un elemento de Propiedades Planta y Equipo como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) Que sea controlada por la Empresa;
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el activo;
- c) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- d) Que sea tangible; y,
- e) Se esperan que el bien se utilice por más de un periodo económico.

Como parte del reconocimiento registro inicial de propiedad planta y equipo se observará los componentes que se establece en la sección 17, párrafo 17.6 y 17.16.

Por otra parte, el párrafo 17.8 requiere que los terrenos y los edificios se los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos en forma conjunta.

Depreciación:

Según el párrafo 17.16 de la sección de NIIF para las PYMES determina que la depreciación de un elemento de propiedad planta y equipo deben ser realizadas por sus principales componentes y por separado. Otros activos diferentes se depreciarán a lo largo de su vida útil como activos individuales excepto terrenos que tienen una vida ilimitada.

Según el párrafo 17.18 de la NIIF para las PYMES la entidad debe distribuir el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil. Por tal motivo es necesario tener claros los conceptos de importe depreciable.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Importe depreciable:

Es el costo de una partida de propiedad planta y equipo menos su valor residual.

El Valor residual de una partida de propiedad planta y equipo es el importe estimado que la entidad actualmente podría obtener de la partida por su disposición después de deducir los costos estimados.

Método de depreciación:

De conformidad con el párrafo 17.22 de las NIIF PARA PYMES la entidad debe seleccionar el método de depreciación que refleje el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo. Por tal motivo la Empresa procederá a depreciar sus activos como se explica a continuación:

- La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

Deterioro de valor:

La entidad aplicará la sección 27 Deterioro de Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo se ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

Baja de cuentas:

De conformidad con la sección 17.27 de las NIIF para las PYMES La entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedad planta y equipo:

- A) Cuando disponga de él; o
- B) Cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

La entidad determinará la ganancia o pérdida procedente de la baja en cuenta de un elemento de propiedad planta y equipo, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiera, y el importe en libros del elemento lo indica el párrafo 17.30 de la sección 17 de las NIIF para las PYMES.

Revelaciones

Se dejará revelado al final de cada ejercicio económico:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

- El método de la depreciación;
- El valor de la vida útil;
- EL importe bruto en libros;
- Depreciación Acumulada;
- Perdidas por deterioro;
- Revelar si existen activos totalmente depreciados que se encuentran ya dados de baja. Sección 17.31.

POLÍTICA CONTABLE: Activos Intangibles

De acuerdo a la sección 18.2 de NIIF para PYMES: Activos Intangibles distintos de la Plusvalía para la compañía "Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. Un activo es identificable cuando:

(a) es separable, es decir, es susceptible de ser separado o dividido de la entidad y vendido, transferido, explotado, arrendado o intercambiado, bien individualmente junto con un contrato, un activo o un pasivo relacionado, o

(b) surge de un contrato o de otros derechos legales, independientemente de si esos derechos son transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones."

Reconocimiento inicial:

El Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., reconocerá el costo de un elemento Intangible como un activo solo si cumple con los siguientes requisitos:

- a) La probabilidad de que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al activo fluyan al Hospital.
- b) El costo del activo puede medirse con fiabilidad;
- c) Que el activo no sea el resultado del desembolso incurrido internamente en un intangible.

Medición inicial:

La medición que Hospital Clínica San Agustín aplicará inicialmente a un activo intangible será al costo.

Medición Posterior:

La medición posterior de un activo intangible se hará al costo menos cualquier amortización acumulada y pérdida por deterioro de valor acumulada.

Método de amortización:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

El método de amortización que Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., empleará para los activos intangibles será de forma sistemática a lo largo de la vida útil y el cargo por amortización se reconocerá como gasto.

Valor Residual:

El valor Residual de los activos intangibles será cero, salvo que exista un compromiso de compra al final de su vida útil.

POLÍTICA CONTABLE: Cuentas por Pagar

Reconocimiento:

Las obligaciones se reconocerán inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades.

Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable.

POLÍTICA CONTABLE: Impuestos Diferidos

Reconocimiento:

Los Impuestos Diferidos se constituyen cuando la entidad anticipa o aplaza el pago de los impuestos a la Autoridad administradora, originado por las diferencias entre la reglamentación fiscal y la normativa contable.

POLÍTICA CONTABLE: Ingresos (Sección 23)

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la empresa (servicios, honorarios, alquileres y regalías).

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias teniendo en cuenta el grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa. Este resultado puede ser estimado cuando se cumpla todas las condiciones:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias (prestación de servicios) pueda medirse por el valor razonable de la contraprestación del servicio recibido o por recibir.
- b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, puedan medirse con fiabilidad.

Revelaciones:

Se dejará constancia la naturaleza de la cuenta y la política contable aplicable según las circunstancias, en razón de que la Empresa mantiene ingresos que no se han hecho efectivos al término del ejercicio económico pese haberse dado el servicio como es IESS, SOAT, RED PUBLICA. Por lo tanto, deberá efectuar un análisis de riesgos y beneficios asociados para considerar si la contrapartida es un ingreso, para lo cual se harán análisis e indicadores

POLÍTICA CONTABLE: Gastos

Los gastos surgen de las actividades ordinarias y/o perdidas de la Empresa.

Los gastos de actividades ordinarias: Surgen de las actividades normales de la Empresa, incluyen el costo de las ventas, gastos administrativos, gastos operativos depreciación entre otros.

OTROS FACTORES A CONSIDERAR

Beneficios a empleados

Los beneficios a empleados de corto plazo corresponden principalmente a:

Participación a trabajadores

La Empresa reconoce como pasivo y gasto la participación laboral correspondiente a los empleados, la que se calcula el 15% sobre la utilidad contable determinada de acuerdo con el código del trabajo y, normas tributarias vigentes.

Décimo tercera y décimo cuarta remuneración

Se provisionan y su pago se realizan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

Jubilación patronal y desahucio

Obligaciones por jubilación patronal y desahucio.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

La Compañía mantiene beneficios por concepto de jubilación patronal y desahucio, definidos por las leyes laborales ecuatorianas y se registran con cargo a resultados del ejercicio y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, usando el método de unidad de crédito proyectado.

El pasivo por beneficios a los empleados representa el valor presente de las obligaciones, las cuales son descontadas de acuerdo a valorizaciones realizadas por un actuario independiente. Las ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en el estado de resultados.

NOTA 4.

Período de presentación:

Los estados financieros básicos se preparan anualmente con la información comprendida entre el 1ro de enero al 31 de diciembre de cada año. Bajo el Sistema Informático Isyplus.

Negocio en Marcha

Los Estados financieros se preparan normalmente sobre la base en que la compañía está en funcionamiento, están en capacidad de cubrir sus pasivos en el ejercicio económico, y se trabaja con un presupuesto, para de esta manera garantizar la sostenibilidad en el largo plazo.


Reserva Legal

La Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizado en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas. Se observa que la compañía ha dado cumplimiento con esta disposición.

Libro social

Los documentos que conforman los libros sociales de la compañía son:

- Convocatorias
- Libro de actas
- Libro de socios y participaciones
- Talonario

En el presente ejercicio se han llevado a efecto tres sesiones ordinarias de Junta General de Socios. 

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

De la revisión a las actas de Junta General de Socios, se puede observar que *para la sesión efectuada con fecha 14 de octubre, se presenta un poder especial otorgado por la socia Señora Rosa Virginia Rodríguez Albán a favor del Arq. Vicente Rodríguez Valenzuela, en el cual se le autoriza para que la represente en sesiones, reuniones y asambleas, entre otros, al verificar la correcta aplicación legal a este tipo de autorizaciones y que se encuentre estipulado en los estatutos de la compañía, se puede determinar que según el artículo quince del estatuto de la compañía textualmente expresa "Los socios de la compañía tienen los siguientes derechos y atribuciones a) Intervenir con voz y voto en las Sesiones de Junta General de Socios, personalmente o mediante poder a un socio o extraño, ya se trate poder notarial o carta poder. Se requiere de carta poder para cada sesión, y el poder a un extraño será necesariamente notarial. Por cada participación el socio o su mandatario tendrá derecho a un voto".*

RECOMENDACIÓN Nro. 1

En Cumplimiento a lo que estipula el estatuto de la compañía la socia Rosa Virginia Rodríguez Albán deberá otorgar un poder legalizado por un notario cuando requiera delegar para las sesiones de Junta General en el Hospital Clínica San Agustín., esto en vista de que el poder otorgado al señor Arq. Vicente Rodríguez Valenzuela no cumple las condiciones requeridas en el estatuto. ✓

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA DE CONVOCATORIA	FECHA SESION	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES TOMADAS
20/03/2019	28/03/2019	CONSTATACION DEL QUORUM	98.44% DEL CAPITAL SUSCRITO
		CONOCER Y RESOLVER ACERCA DEL INFORME DE GERENCIA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 2018	LUEGO DE DAR A CONOCER EL INFORME Y GESTION EFECTUADA POR PARTE DE LA GERENCIA EN EL PERIODO 2018 ES APROBADO POR UNANIMIDAD POR PARTE DE LOS SOCIOS.
		CONOCER Y RESOLVER ACERCA DEL INFORME DE AUDITORIA EXTERNA RELATIVO AL EJERCICIO ECONOMICO 2018	EL SEÑOR AUDITOR FABIAN VALAREZO EXPONE EL INFORME DE AUDITORIA ANTE LOS SOCIOS, SOLVENTANDO ALGUNAS INQUIETUDES AL RESPECTO, LUEGO DE LO CUAL SE MOCIONA SU APROBACION POR PARTE DE LA DRA RITA RODRIGUEZ EL CUAL ES APROBADO POR UNANIMIDAD POR LOS ASISTENTES.
		CONOCER Y RESOLVER ACERCA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO ECONOMICO 2018	LUEGO DEL ANALISIS Y EXPLICACIONES EXPUESTAS POR EL SEÑOR GERENTE REFERENTE A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ESTOS SON APROBADOS POR UNANIMIDAD POR LOS SOCIOS.
		RESOLVER SOBRE LA DISTRIBUCION DE LOS BENEFICIOS SOCIALES	EN ESTE PUNTO SE PRESENTAN DOS MOCCIONES LA UNA DE REPARTIR EL 100% DE LAS UTILIDADES Y EL OTRO EL DE REPARTIR EL 50% DE LAS UTILIDADES, PARA LO CUAL SE PONE A VOTACION DE LOS SOCIOS, TENIENDO LA SEGUNDA OPCION UNA VOTACION DE 65.86% POR LO CUAL SE APRUEBA LA MISMA.
		DESIGNACION DEL GERENTE, PRESIDENTE Y DIRECTIVOS DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN DE CONFORMIDAD AL ESTATUTO DE LA COMPAÑIA, ASI COMO FIJAR SUS RESPECTIVAS REMUNERACIONES.	REFERENTE A ESTE TEMA Y CONSIDERANDO LA CARTA ENVIADA POR LOS DOCTORES MAXIMO Y VICENTE HIDALGO RODRIGUEZ EN LA CUAL SE MOCCIONA LA REELECCION DEL GERENTE Y PRESIDENTE, EL ING. NELSON RODRIGUEZ MOCCIONA SE REELIJA A TODOS LOS MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y GERENTE, SE INCORPORA AL DR. DIEGO RODRIGUEZ COMO VICEPRESIDENTE, LA MOCCION ES APROBADA POR UNANIMIDAD, CON RESPECTO A LAS REMUNERACIONES SE FIJA LA CANTIDAD DE \$5,000.00 DOLARES MENSUALES AL GERENTE Y \$500.00 A LOS MIEMBROS
12/09/2019	26/09/2019	CONOCER Y RESOLVER SOBRE LA PROPUESTA DEL PROYECTO DE AMPLIACION DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN	LUEGO DE REVISAR Y ANALIZAR LA PRESENTACION DEL PROYECTO, EL MISMO ES APROBADO POR UNANIMIDAD, RESOLVIENDO SE INICIE CON LOS PROCESOS DE NEGOCIACION NECESARIOS PARA LA CONCRECCION DEL MISMO
		CONSTATACION DEL QUORUM	67.42% DEL CAPITAL DE LA COMPAÑIA
		CONOCER Y RESOLVER ACERCA DEL INFORME SEMESTRAL DE GERENCIA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO 1 DE ENERO DEL 30 DE JUNIO DEL 2019	LUEGO DE LA EXPOSICION REALIZADA POR EL SEÑOR GERENTE, DEL MISMO SE ANALIZAN ALGUNOS PUNTOS E INQUIETUDES PRESENTADAS LUEGO DE LO CUAL, SE PROPONE POR PARTE DEL DR JOSE RODRIGUEZ APROBAR EL INFORME DE LA GESTION LA MISMA QUE ES APROBADA POR UNANIMIDAD.
		CONOCER Y RESOLVER SOBRE LA DESIGNACION DEL AUDITOR EXTERNO, PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2019	UNA VEZ ANALIZADAS LAS 5 PROPUESTAS PRESENTADAS, EL DR VICENTE RODRIGUEZ MOCCIONA DESIGNAR AL DR FABIAN VALAREZO CUEVA COMO AUDITOR PARA EL PERIODO 2019, LA MISMA QUE APROBADA POR UNANIMIDAD.
		CONOCER Y RESOLVER SOBRE EL PRESUPUESTO GENERAL DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN PARA EL AÑO 2020	EL PRESUPUESTO ES PRESENTADO POR PARTE DEL SEÑOR GERENTE, EL MISMO DESPUES DE SER ANALIZADO ALGUNOS PUNTOS EL ING NELSON RODRIGUEZ MOCCIONA APROBAR EL PRESUPUESTO CONFORME HA SIDO PRESENTADO, EL MISMO QUE ES APROBADO POR UNANIMIDAD POR PARTE DE LOS SOCIOS.
		CONOCER Y RESOLVER EL PLAN OPERATIVO ANUAL DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN PARA EL AÑO 2020	EL PLAN OPERATIVO ANUAL ES PRESENTADO POR LA GERENCIA Y EL MISMO ES APROBADO POR UNANIMIDAD POR PARTE DE LOS SOCIOS
05/10/2019	14/10/2019	CONOCER Y APROBAR EL AUMENTO DE CAPITAL DE LA COMPAÑIA Y REFORMA AL ESTATUTO DEL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN, EN EL ARTICULO CINCO	DANDO CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCION TOMADA DE INCREMENTAR EL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA EN \$100,000.00, TAMBIEN COMO REFORMAR EL ESTATUTO EL MISMO QUE DIRA "EL CAPITAL SOCIAL DE LA COMPAÑIA ES DE UN MILLON CUATROCIENTOS SESENTA MIL DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA" PARA LO CUAL LA COMPAÑIA PROCEDERA A EMITIR LOS CERTIFICADOS DE APORTACION CORRESPONDIENTES.
		CONSTATACION DEL QUORUM	100% DEL CAPITAL SOCIAL DE LA EMPRESA
05/10/2019	14/10/2019	CONOCER Y RESOLVER A CERCA DE CESION DE PARTICIPACIONES QUE OFRECE EN VENTA TOTAL O PARCIAL EL SOCIO ING. NELSON RODRIGUEZ MAYA	SE PONE A CONOCIMIENTO DE LOS SOCIOS LA COMUNICACION ENVIADA POR EL ING. NELSON RODRIGUEZ EN LA CUAL EXPONE SU VOLUNTAD DE VENDER EN SU TOTALIDAD O PARCIAMENTE LAS PARTICIPACIONES QUE MANTIENE EN EL HOSPITAL CLINICA SAN AGUSTIN, SE RESUELVE AUTORIZAR LA VENTA DEL 3% DE LAS PARTICIPACIONES LOS MISMOS QUE SE TRANSFIEREN Y DISTRIBUYEN DE LA SIGUIENTE MANERA, 3650 PARTICIPACIONES A FAVOR DEL DR DIEGO RODRIGUEZ, 3650 A FAVOR DEL DR VICENTE RODRIGUEZ, 3650 A FAVOR DEL DR FELIPE RODRIGUEZ Y 3650 A FAVOR DEL DR JOSE RODRIGUEZ, LAS PARTICIPACIONES TIENE UN VALOR NOMINAL DE UN DOLAR DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA.

El directorio se ha reunido 12 veces de manera ordinaria de acuerdo al siguiente detalle:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA CONVOCATORIA	FECHA SESION	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES RELEVANTES
01/01/2019	03/01/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2018	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE DICIEMBRE DEL 2018, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE DICIEMBRE DEL 2018	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE DICIEMBRE, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE DICIEMBRE DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 4 DE DICIEMBRE Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
22/02/2019	26/02/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE ENERO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE ENERO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE ENERO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE ENERO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE ENERO DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 27 DE ENERO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
22/03/2019	26/03/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE FEBRERO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE FEBRERO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE FEBRERO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE FEBRERO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE FEBRERO DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 25 DE FEBRERO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
28/04/2019	30/04/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MARZO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MARZO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE MARZO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE MARZO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE MARZO DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 23 DE MARZO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION ADQUISICION EQUIPAMIENTO QUIRURGICO	EL DIRECTORIO APRUEBA LA ADQUISICION DE LOS EQUIPOS QUIRURGICOS CONFORME A LA PROFORMA PRESENTADA POR MEDCOOP INTERNATIONAL GROUP
		CONOCIMIENTO TRAMITE A SEGUIR CON RESPECTO A DECISION DE JUNTA SOBRE REINVERSION DE UTILIDADES EJERCICIO 2018	CON EL OBJETO DE OBTENER LA DEDUCCION TRIBUTARIA POR REINVERSION EL DIRECTORIO APRUEBA SE REALICEN LOS TRAMITES UNA VEZ QUE SE RECIBA EL EQUIPO ADQUIRIDO
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION OFERTA SISTEMA CONTABLE EN LINEA	UNA VEZ EXPUUESTO POR PARTE DEL GERENTE LA NECESIDAD DE ACTUALIZAR EL SISTEMA CONTABLE DE LA INSTITUCION ESTE ES APROBADO POR EL DIRECTORIO AUTORIZANDO SU IMPLEMENTACION E INICIO DE LA MIGRACION
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION PROPUESTA DE EVENTOS A REALIZARSE CON MOTIVO DE 60 ANIVERSARIO DEL HCSA	SE EXPONE POR PARTE DE LA GERENCIA LA PLANIFICACION DE LAS FESTIVIDADES, Y SE INCLUYE A LA MISMA PROPUESTA PRESENTADA POR LOS DOCTORES DIEGO Y VICENTE RODRIGUEZ DE UN EVENTO CIENTIFICO EL MISMO QUE ESTARA A SU CARGO
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION SOLICITUD DE DR. SANTIAGO GUZMAN, DRA VERONICA ASTUDILLO Y DR JORGE ALVAREZ PARA SER MEDICOS ADSCRITOS AL HCSA	SE PONE A CONSIDERACION DEL DIRECTORIO Y SE AUTORIZA LA SOLICITUD DEL DR. SANTIAGO GUZMAN Y DE LA DRA VERONICA ASTUDILLO
29/05/2019	31/05/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE ABRIL DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE ABRIL DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE ABRIL DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE ABRIL, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCIONES DEL MES DE ABRIL DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 19 DE ABRIL Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
29/05/2019	31/05/2019	CONOCIMIENTO Y RESOLUCION AVANCES DE PROYECTO DE CRECIMIENTO INSTITUCIONAL	EL DR JOSE RODRIGUEZ INFORMA SOBRE LOS AVANCES PRESENTADOS, SE PONE A CONSIDERACION Y DISCUSION EL MISMO, Y SE RESUELVE CONVOCAR A REUNION CON LOS COPROPIETARIOS DEL BLOQUE A PARA LA PRESENTACION FINAL DE LA PROPUESTA Y PODER SEGUIR CON LOS TRAMITES.
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION SOLICITUD DEL DR DIEGO PAUL TOAPANTA VEGA Y DRA MARIA JOSE SUING PARA SER MEDICOS ADSCRITOS AL HCSA	POR DECISION DE TODO EL DIRECTORIO SE DECIDE APROBAR LAS SOLICITUDES DE AMBOS DOCTORES
		CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MAYO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE MAYO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
24/06/2019	27/06/2019	CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE MAYO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE MAYO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE MAYO DEL COMITÉ SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 29 DE MAYO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION VULNERACION DE SEGURIDAD EN PAGINA WEB Y HOSTING	POR PARTE DE LA GERENCIA SE DA A CONOCER QUE LA INSTITUCION HA SIDO OBJETO DE UN ATAQUE DIRIGIDO AL SERVIDOR DE LA INSTITUCION, LO QUE SE PUDE DETECTAR A TIEMPO Y EVITAR POSIBLES PERJUICIOS A LA INSTITUCION, EL DIRECTORIO SOLICITA TOMAR LAS MEDIDAS NECESARIAS Y EVITAR SITUACIONES SIMILARES A FUTURO.

3

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

FECHA CONVOCATORIA	FECHA SESION	ORDEN DEL DIA	RESOLUCIONES RELEVANTES
27/07/2019	30/07/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE JUNIO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE JUNIO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE JUNIO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE JUNIO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE JUNIO DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 24 DE JUNIO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION AVANCES PROYECTO DE CRECIMIENTO INSTITUCIONAL	EL DR. JOSE RODRIGUEZ
		CONOCIMIENTO AVANCES PREPARATIVOS 60 AÑOS HCSA	SE DA A CONOCER LOS AVANCES DE LA PLANIFICACION, SE POSTERGARA EL CONGRESO CIENTIFICO Y LA OBRA TEATRAL
27/08/2019	29/08/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE JULIO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE JULIO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE JULIO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE JULIO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE JULIO DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 24 DE JULIO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO AVANCES PROYECTO AMPLIACION HCSA	EL DR. JOSE RODRIGUEZ EXPONE LOS AVANCES AL RESPECTO, INDICA QUE EXISTE LA AUTORIZACION Y APROBACION DE TODOS LOS CONDOMINIOS DEL BLOQUE A PARA CONTINUAR CON EL PROCESO DE ACUERDO A LO PLANIFICADO.
		CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE AGOSTO DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE AGOSTO DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
23/08/2019	25/08/2019	CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE AGOSTO DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE AGOSTO, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE AGOSTO DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 20 DE AGOSTO Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE SEPTIEMBRE, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 30 DE SEPTIEMBRE Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
22/10/2019	24/10/2019	CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE SEPTIEMBRE DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE SEPTIEMBRE, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE SEPTIEMBRE DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 30 DE SEPTIEMBRE Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION PROPUESTA DE CONVENIO INTERINSTITUCIONAL	EL DR. JOSE RODRIGUEZ EXPONE LA MOTIVACION Y OBJETIVOS DE LA CREACION DE LA FUNDACION VICENTE RODRIGUEZ WITT, POR UNANIMIDAD DE AUTORIZA AL SEÑOR GERENTE A SUSCRIBIR EL CONVENIO DE COOPERACION INTERINSTITUCIONAL.
		CONOCIMIENTO AVANCES PROYECTO AMPLIACION HCSA	EL SEÑOR GERENTE EXPONE EL AVANCE DEL PROYECTO Y SE ACUERDA POR UNANIMIDAD ENVIAR A LOS CONDOMINIOS DEL BLOQUE A UNA CARTA EXPLICANDO EL ESTADO DE LOS MISMOS.
22/11/2019	25/11/2019	CONOCIMIENTO Y RESOLUCION SOLICITUD DR. HILDA BACOVINO, DR. YURI ORTIZ Y DR. AGARDA PUERTAS PARA SER MEDICOS ADSCRITOS AL HCSA	LUEGO DE ANALIZADAS CADA UNA DE LAS CARPETAS SON AUTORIZADAS POR UNANIMIDAD
		CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE OCTUBRE DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE OCTUBRE DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE OCTUBRE REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE OCTUBRE DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 20 DE OCTUBRE Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS
		CONOCIMIENTO Y RESOLUCION PROPUESTA DE AMPLIACION DE OFERTA DE SERVICIOS RED PUBLICA DE SALUD Y SUSCRIPCION NUEVO CONVENIO DE PRESTACIONES	EL GERENTE REALIZA UNA EXPOSICION SOBRE ESTE SERVICIO Y LA NECESIDAD DE AMPAR EN NUEVAS ESPECIALIDADES, SE APRUEBA POR UNANIMIDAD MANTENER LA OFERTA DE SERVICIOS Y BUSCAR ALTERNATIVAS DE INFRAESTRUCTURA
22/12/2019	27/12/2019	CONOCIMIENTO Y RESOLUCION AGASAJOS NAVIDEÑO 2019	EL DIRECTORIO RESUELVE REALIZAR UN AGASAJO PARA LOS TRABAJADORES DE HCSA Y LA ENTREGA DE UN PRESENTE Y UN MANDIL A LOS MEDICOS ADSCRITOS.
		CONOCIMIENTO AVANCES PROYECTO AMPLIACION HCSA	EL GERENTE MANIFIESTA QUE LA CARTA HA SIDO ENTREGADA A LOS COPROPIETARIOS DEL BLOQUE A, SE ANALIZA ALGUNAS ALTERNATIVAS AL PROYECTO.
		CONOCIMIENTO Y APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2019	SE DA A CONOCER Y SE ANALIZAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL 2019, LOS CUALES SON APROBADOS
		CONOCIMIENTO DE ESTADISTICAS MES DE NOVIEMBRE DEL 2019	SE INFORMA LOS RESULTADOS ESTADISTICOS DEL MES DE NOVIEMBRE, REFERENTE A LA OCUPACION HOSPITALARIA.
		CONOCIMIENTO DE RESOLUCIONES DEL MES DE NOVIEMBRE DEL COMITÉ DE SST	SE DA A CONOCER LAS RESOLUCIONES EMITIDAS EN REUNION DEL 19 DE NOVIEMBRE Y SE SOLICITA SEGUIMIENTO A LAS MISMAS

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

"En Cuanto a la recomendación número uno se verificará para futuras sesiones de junta que los poderes otorgados por los socios ausentes cumplan con todo el trámite legal correspondiente"

COMITÉ PARITARIO

El comité Paritario se ha reunido 12 veces de manera ordinaria en las actas constan los puntos tratados y las resoluciones adoptadas, siempre cumpliendo el objetivo de este comité, en aras del bienestar del personal y de la institución.

Es importante destacar que los libros de actas de Junta de Socios, Directorio y Comité Paritario se encuentran debidamente respaldados de acuerdo con el orden del día y las decisiones aprobadas.

NOTA 5

Seguimiento a las recomendaciones de auditorio periodo 2018

	DETALLE
RECOMENDACIÓN Nro. 1	CUMPLIDA
RECOMENDACIÓN Nro. 2	NO CUMPLIDA
RECOMENDACIÓN Nro. 3	NO CUMPLIDA

De las observaciones del informe de auditoría externa del año 2018 se hace seguimiento a las 3 recomendaciones realizadas:

1. Se determina como cumplida a la observación que hace referencia a la revisión y actualización de los expedientes de los empleados de la compañía, de tal manera que cada una de ellas contenga la información básica y legal que pide la autoridad competente.
2. No se cumple con la observación de revisar y llevar un control de saldos contables vs saldos bancarios, de tal manera que los saldos negativos no se reflejen en las conciliaciones bancarias y saldos del libro mayor.
3. Se determina como no cumplida la observación que hace referencia a las diferencias existentes en el momento del inventario físico, los ítems no cuadran con el dato contable y la existencia física del producto.

RECOMENDACIÓN Nro.2

No se ha realizado el seguimiento y correctivos a las recomendaciones de auditoría del periodo 2018, la gerencia deberá realizar la gestión y controles

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

pertinentes que permitan corregir los procesos y establecer los controles más adecuados en los procesos observados.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente a la observación Nro. 2

"La cuenta que tiene saldo negativo contablemente es la cuenta corriente del Banco de Loja Nro. 1101018266 ya que de la misma se emiten cheques por devoluciones de pacientes IESS, esta cuenta mantiene un control permanente de saldo disponible y únicamente se transfiere fondos de la cuenta de ahorros a esta cuenta cuando los cheques emitidos empiezan a cobrarse, ya que por el tipo de cuenta que es no genera intereses. "

Referente a la observación Nro. 3

"En base a esta recomendación el control de inventarios se lo hace cada tres meses con conteos físicos durante el año, sin embargo las diferencias aun existentes hacen referencia a materiales hospitalarios específicamente en FUNGIBLES, como son agujas, jeringuillas, guantes y otros como suturas, catéteres, sondas que por su tamaño y numeración generan confusión al momentos de descargar y cobrar al paciente, dando como resultado sobrantes y faltantes, el sistema que se utilizó en el año 2019 tenía dos formas de manejar el inventario tanto desde hospital como de farmacia, en la actualidad se inició a utilizar un sistema más completo que permite un mejor control de existencias desde cuatro botiquines de despacho de medicina que son EMERGENCIA, UCI, QUIROFANO Y FARMACIA."

CONTRATOS DE TRABAJO.

COMENTARIO

Al 31 de diciembre de 2019, existen 54 empleados, y 6 directivos, en el presente periodo se registran 18 nuevos ingresos de personal y 16 salidas, mismos que se encontraban bajo el Régimen del Código del Trabajo.

ACTIVO

NOTA 6

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	\$ 234.277,65
1.01.01.01	CAJA GENERAL	\$ 22.097,68
1.01.01.02	CAJA CHICA	\$ 200,00
1.01.01.03	FONDO ROTATIVO	\$ 80,00
1.01.01.04	BANCOS	\$ 211.899,97
1.01.01.04.01	BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266	\$ 99.508,81
1.01.01.04.03	BANCO DEL PICHINCHA CTA CORRIENTE 33464726-04	\$ 3.731,85
1.01.01.04.04	BANCO DE LOJA CTA. AHO. CRECEDARIO 2901263205	\$ 102.397,22
1.01.01.04.05	BANCO DEL AUSTRO CTA CTE N° 0011719600	\$ 5.137,67
1.01.01.04.06	COOPERATIVA JEP CTA DE AHORROS 406081881908	\$ 121,49
1.01.01.04.07	BANCO DE GUAYAQUIL CTA CTE N°	\$ 985,00
1.01.01.04.08	BANCO DEL PACIFICO CTA. CTE 7950737	\$ 17,93

COMENTARIO:

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez, bancos, para su clasificación se debe tomar en cuenta que son instrumentos financieros.

En caja general se encuentran los valores que corresponden a la recaudación por ventas diarias en este caso del fin de año, los que están a cargo de la Ing. Mery Acevedo Espinoza como recaudadora principal, persona encargada del custodio del efectivo en la caja fuerte y entregar los valores al vehículo blindado para los depósitos correspondientes en el sistema financiero.

Dentro de los procesos de Auditoría Externa se realizó el arqueo de caja chica y recaudaciones con fecha 22 de febrero del 2019 no existió ninguna novedad, no se pudo realizar la verificación física del fondo rotativo de \$80,00 dólares ya que según se nos informó se han ocupado para una adquisición urgente

La caja chica, mantiene un saldo contable de USD. 200.00, mismos que están a cargo de la Lcda. Verónica Granda, El monto de fondo rotativo es de \$ 80,00 el mismo es utilizado para dar cambios en caso de requerirlo.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

La gerencia debe controlar que los fondos en efectivo que se mantiene dentro de la institución cumplan con la finalidad para la cual fueron creados, el depositario tiene la responsabilidad de manejar y custodiar adecuadamente estos valores cumpliendo el objeto de su creación.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente a la observación Nro. 3

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

"Hace referencia al fondo rotativo que se maneja en el área de recaudación por el valor de \$80.00 dólares, el mismo que fue creado con la finalidad de mantener fondos en monedas para el proceso de cobro, dicho fondo al momento de constatación física por parte de auditoría externa se no encontraba disponible debido a que se utilizó por ese día para realizar un pago urgente al Ministerio de Energía y Recursos Naturales no renovables, haciendo la respectiva reposición el mismo día en el tarde a través del cheque"

Bancos

Los fondos de cuentas bancarias son destinados para cumplir con las actividades económicas de la empresa, valores que son conciliados mensualmente, de la revisión efectuada a este proceso se pudo terminar que los saldos contables de la 1101018266 presentan sobregiros, se puede observar que no existe un manejo y control adecuado de los saldos contables de esta cuenta, lo que ocasiona los saldos negativos en el mayor contable, de la revisión física se puede verificar que la documentación no registra un control dual de este proceso de quien lo realiza y quien lo revisa que tiene que ser una persona distinta a quien lo ejecuta.

BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266					
MES	SALDO EN LIBROS	MAS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	MAS NOTAS DE DEBITO NO PROCESADAS	MENOS N/C NO REGISTRADOS	SALDO SEGUN ESTADO BANCARIO
DICIEMBRE	\$ 99.508,81	\$ 123.189,07	\$ 20,39		\$ 222.718,27
NOVIEMBRE	\$ -33.365,80	\$ 134.933,21	\$ 20,39		\$ 101.587,80
OCTUBRE	\$ 9.410,41	\$ 96.960,65	\$ 20,39		\$ 106.391,45
SEPTIEMBRE	\$ 67.577,44	\$ 85.625,82	\$ 20,39		\$ 153.223,65
AGOSTO	\$ -36.618,62	\$ 105.543,65	\$ 20,39		\$ 68.745,42
JULIO	\$ 31.199,75	\$ 89.680,51	\$ 20,39		\$ 120.900,65
JUNIO	\$ -78.789,74	\$ 138.769,41	\$ 20,39		\$ 60.000,06
MAYO	\$ 125.936,86	\$ 134.616,01	\$ 20,39		\$ 260.573,26
ABRIL	\$ -93.945,39	\$ 146.723,73	\$ 20,39		\$ 52.798,79
MARZO	\$ 50.082,62	\$ 104.169,34	\$ 20,39		\$ 154.272,35
FEBRERO	\$ -4.474,98	\$ 56.525,35	\$ 20,39		\$ 52.070,76
ENERO	\$ -21.950,07	\$ 63.394,66	\$ 20,39		\$ 41.464,98

OBSERVACION:

En la revisión efectuada se puede determinar que los saldos contables de los meses de febrero, abril, junio, agosto y noviembre son negativos, evidenciándose que se procede a girar cheques sin disponer de los fondos necesarios, ocasionándose los saldos negativos.

OBSERVACION:

Se puede determinar que no existe un control dual en el proceso de conciliaciones bancarias, no se puede verificar la elaboración y revisión en la documentación revisada.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Dentro del proceso de verificaciones efectuadas en el proceso de auditoria se realizó la confirmación de saldos bancarias con las entidades financieras, hasta la fecha de elaboración de nuestro informe se ha podido confirmar los saldos con las siguientes Instituciones Financieras.

INSTITUCION FINANCIERA	Nro CUENTA	SALDO CONTABLE	SALDO CONCILIACION	SALDO CONFIRMACION BANCARIA
BANCO DE LOJA	1101018266	\$ 99.508,81	\$ 99.508,81	
BANCO DEL AUSTRO	11719600	\$ 5.137,67	\$ 5.137,67	\$ 5.137,67
BANCO PICHINCHA	3346472604	\$ 3.731,85	\$ 3.731,85	\$ 3.731,85
COOPERATIVA JEP AHORROS	406081881908	\$ 121,49	\$ 121,49	\$ 121,49
BANCO DE GUAYAQUIL	21029378	\$ 985,00	\$ 985,00	\$ 985,00
BANCO DE LOJA	2901263205	\$ 102.397,22	\$ 102.397,22	
BANCO DEL PACIFICO	7950737	\$ 17,93	\$ 17,93	\$ 17,93

RECOMENDACIÓN Nro. 4

El área de contabilidad debe llevar un control de saldos contables de tal manera que los sobregiros no se reflejen en las conciliaciones bancarias y saldos del libro mayor.

RECOMENDACIÓN Nro. 5

La gerencia deberá delegar al personal que realizará el proceso de elaboración y de revisión en la ejecución de las conciliaciones bancarias y se deberá dejar evidencia del trabajo efectuada en la documentación física dentro del proceso.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente a la recomendación Nro. 4

"Debo aclarar que el Hospital Clínica San Agustín nunca ha necesitado de un sobregiro por su alto índice de liquidez que mantiene, la cuenta a la que hace referencia el informe de control interno es la cuenta corriente del Banco de Loja Nro. 1101018266, la misma que se utiliza para los diferentes pagos a realizar entre ellos los cheques emitidos a pacientes del IESS DEVOLUCION que se giran en cuanto se recibe el pago, es por ello que al final del mes quedan cheques emitidos y no cobrados que generan un saldo negativo en el libro mayor, mas no en el saldo disponible del banco, semanalmente se transfieren fondos de la cuenta de ahorros a esta cuenta conforme los cheques sean retirados. Además, vale recalcar que se ejecuta este proceso ya que el dinero que genera la clínica se mantiene en una cuenta de ahorros con la finalidad de que genere intereses".

Referente a la recomendación Nro. 5

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

"Será considerada a partir del siguiente periodo, designando a una tercera persona independiente del área de contabilidad que se encargara de elaborar las respectivas conciliaciones bancarias, con la finalidad de llevar un control más exhaustivo del manejo de las cuentas que mantiene el hospital."

INVERSIONES

NOTA 7

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.02.03	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	\$ 507.631,42
1.01.02.03.01	INVERSIONES (POLIZAS)	\$ 503.375,55
1.01.02.03.02	INSTRUMENTOS FINANCIEROS MANTENIDOS AL VENCIMIENTO	\$ 4.255,87

COMENTARIO:

La compañía mantiene registrado al 31 de diciembre del 2019, una inversión a corto plazo efectuado con fecha 31 de octubre en la entidad financiera Banco del Austro a un plazo de 91 días con fecha vencimiento 30 de enero del 2020 a una tasa de interés del 5% anual, valores que corresponden a la operatividad del ejercicio económico 2019. También se registra los intereses generados hasta el 31 de diciembre del 2019.

NOTA 8

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.02.05	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	\$ 85.057,27
1.01.02.05.01	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES.	\$ 3.439,96
1.01.02.05.02	CUENTAS POR COBRAR ASEGURADORAS	\$ 55.704,74
1.01.02.05.03	CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DE CREDITO	\$ 21.530,22
1.01.02.05.04	DOCUMENTOS POR RECIBIR TARJETAS DE CREDITO	\$ 632,69
1.01.02.05.12	DOCUMENTOS EN CUSTODIA	\$ 3.749,66
1.01.02.09	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	\$ -2.446,67
1.01.02.09.01	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ -438,79
1.01.02.09.02	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	\$ -2.006,88

COMENTARIO:

Las cuentas y documentos por cobrar representan derechos exigibles por los servicios prestados en Hospitalización, Medicina y otros procedimientos médicos, realizadas en el curso normal de operaciones.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Las cuentas por cobrar Aseguradoras corresponden a valores por cobrar a las aseguradoras por pacientes que tienen seguros privados, para lo cual se realiza el trámite respectivo.

Las Cuentas por cobrar tarjetas de crédito son aquellos cobros en voucher correspondiente al mes de diciembre del año 2019.

Los documentos en custodia son los cheques que se han recibido como pago a las facturas por los servicios prestados, que han sido protestados, estos se encuentran en trámite legal para la recuperación respectiva.

PROVISION CUENTAS INCOBRABLES

De acuerdo a la política contable la cartera se analiza de manera individual por deudor, se la clasifica por antigüedad de saldos, se establece una provisión fiscal del 1% de la cartera corriente.

La Entidad podrá utilizar una cuenta "Provisión por Deterioro" por la probabilidad de pérdida del valor por incumplimiento de pago por parte del cliente, por lo que el cálculo de la provisión se la efectuar de acuerdo a la normativa vigente.

INFORMACION A LA DINARDAP

De conformidad a la resolución SC: DSC: G:13.002 emitida por la Superintendencia de Compañías. En sus artículos 3 y 4, el Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., tiene la obligación de reportar las ventas a crédito a la Superintendencia de Compañías y a la Dirección Nacional de Registro de Datos Públicos (DINARDAP). De la revisión efectuada se evidencio que se encuentra al día en la entrega de dicha información a la DINARDAP.

NOTA 9.

INVENTARIOS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.03	INVENTARIOS	\$ 195.928,12
1.01.03.04	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONS	\$ 191.848,58
1.01.03.04.01	MEDICAMENTOS	\$ 116.616,54
1.01.03.04.02	PSICOTROPICOS	\$ 704,67
1.01.03.04.03	ESTUPEFACIENTES	\$ 494,50
1.01.03.04.04	MATERIAL HOSPITALARIO	\$ 26.518,54
1.01.03.04.05	MATERIAL QUIRURGICO	\$ 47.511,89
1.01.03.04.06	BEBIDAS	\$ 2,44
1.01.03.12	OTROS INVENTARIOS	\$ 4.079,54
1.01.03.12.01	SUMINISTROS Y MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$ 1.302,00
1.01.03.12.03	REPUESTOS Y ACCESORIOS	\$ 2.777,54

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

COMENTARIO:

El inventario corresponde a los productos disponibles para la venta en farmacia, así como los que se utilizan tanto en hospitalización como quirúrgicos, además se incluye en este componente los suministros de aseo, materiales de oficina, repuestos y accesorios entre otros.

Con fecha 28 de diciembre de 2019 mediante escritura pública celebrada por el Dr. Vinicio Sarmiento, Notario segundo del Cantón Loja se procede a dar de baja el valor de USD. 3000,00 correspondiente a medicina caducada según consta en acta nro. 001/2019 suscrita por la Licenciada Ana María Herrera en calidad de Contadora, La Bioquímica María del Cisne Leal en calidad de Farmacéutica, el Abogado David Romo Rodríguez en calidad de gerente del Hospital Clínica San Agustín.

OBSERVACION

El equipo de auditoría participó de la toma física de inventario el 28 de diciembre de 2019 en cuyo proceso se observó diferencias en varios ítems, se debe tomar en cuenta que existen productos que están como faltantes en farmacia y como sobrantes en hospital y viceversa, situación que se da principalmente por mal registró o falta de registro por parte de los responsables.

RECOMENDACIÓN Nro. 6

Esta observación se vuelve reincidente en los hallazgos de Auditoría de la empresa, la gerencia debe tomar las acciones pertinentes y correctivas de tal manera que permita determinar los motivos y causas que ocasionan estas inconsistencias, de debe mejorar los sistemas y los controles, para lograr la eficiencia en este proceso.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación sin emitida por la Gerencia de la entidad realiza la siguiente aclaración:

"El control de inventarios se realiza en el año cada tres meses con conteos físicos que ayudan a constatar las existencias reales, con respecto a las diferencias encontradas en el conteo físico de inventarios del 28 de diciembre del 2019, se debe a material hospitalario que por lo general se efectúa malos descargos ya sea por su tamaño y diferencia en numeración, corresponde más a fungibles como son jeringuillas, catéteres, agujas y otros tales como suturas, guantes y sondas.

Cabe indicar que para corregir estas diferencias se tomó la decisión de adquirir un sistema más eficaz para lo cual se firmó en el mes de mayo del 2019 un contrato con la empresa SERVIESTUDIOS para acceder y usar el sistema ISYPLUS WEB, dicho sistema ofrece en su cláusula decima quinta un módulo de inventarios más ágil y completo que permite hacer ajustes de inventarios.

La implementación de un nuevo sistema es fundamental para un mejor control de inventarios, es por ello que desde el mes de marzo del presente año ya se dio inicio con el nuevo sistema que estaba establecido iniciar en octubre del 2019"

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

NOTA 10.

SEGUROS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

CÓDIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 39.617,01
1.01.04.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 6.243,20
1.01.04.01.01	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 6.243,20
1.01.04.04	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	\$ 5.238,48
1.01.04.04.01	ANTICIPO SUELDOS	\$ 44,89
1.01.04.04.02	ANTICIPOS A TERCEROS	\$ 2.498,66
1.01.04.04.03	OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 2.694,93
1.01.04.05	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO	\$ 28.135,33
1.01.04.05.01	PUBLICIDAD PAGADA POR ANTICIPADO	\$ 28.135,33

COMENTARIO:

Bajo este componente se encuentra registrado las primas de las pólizas de seguros que mantiene la compañía, las mismas que se contabilizan al gasto según se devengó de manera mensual, así también se encuentra ingresado el valor por cuota de afiliación a la Asociación Nacional de clínicas privadas del Ecuador.

Fecha	Referente	Detalle de la transacción	Saldo
12/9/2019	AMA AMÉRICA SA EMPRESA DE SEGUROS	POLIZA DE SEGURO RESPONSABILIDAD CIVIL SOCIEDADES SANITARIAS DEL 15/09/2019 AL 15/09/2020	3.784,49
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE ROTURA DE MAQUINARIA.	120,01
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE FIDELIDAD GENERALES	78,11
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE RESPONSABILIDAD CIVIL	91,15
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE EQUIPO ELECTRONICO, V. PRIMA 4499,08)	1.184,51
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE INCENDIO Y LINEAS ALIADAS, V. PRIMA 3233,33)	854,92
1/4/2019	ORIENTE SEGUROS S.A.	POLIZA DE ROBO	130,02

También se registra otros anticipos entregados como anticipo de sueldos a empleados, anticipo entregado como garantía a la empresa eléctrica regional del sur por servicios, pago efectuado a la asociación nacional de clínicas y hospitales privados por cuotas de afiliación, estos valores se compensarán con la entrega de facturas o devengados mensualmente con la prestación del servicio, y por concepto de publicidad la compañía registra valores que proyecta devengar mensualmente con la prestación de servicios contratados, este año la empresa ha puesto énfasis en la difusión de los múltiples servicios que presta a la ciudadanía.

NOTA 11

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.01.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	\$ 455,40
1.01.05.04	IVA RETENIDO	\$ 455,40

COMENTARIOS:

Se registran los valores de IVA que se ha retenido a la Compañía por bienes y servicios prestados, este valor se lo liquida cuando se genere impuesto a pagar.

NOTA 12.

ACTIVO NO CORRIENTE

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.02.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 2.299.683,95
1.02.01.01	TERRENOS	\$ 504.521,34
1.02.01.02	EDIFICIOS	\$ 1.722.299,86
1.02.01.04	INSTALACIONES	\$ 17.596,28
1.02.01.05	MUEBLES Y ENSERES	\$ 58.744,52
1.02.01.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 344.061,60
1.02.01.08	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 64.347,12
1.02.01.10	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 410.241,33
1.02.01.10.01	EQUIPO MEDICO	\$ 392.812,16
1.02.01.10.02	ENSERES MÉDICOS	\$ 17.429,17
1.02.01.12	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y E	\$ -822.128,10
1.02.01.12.01	(-) DEPREC. ACUM. DE EDIFICIO	\$ -354.544,58
1.02.01.12.02	(-) DEPREC. ACUM. DE MUEBLES Y ENSERES	\$ -40.536,06
1.02.01.12.03	(-) DEPREC. ACUM. DE MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ -264.777,71
1.02.01.12.04	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO DE COMPUTO	\$ -41.353,30
1.02.01.12.05	(-) DEPREC. ACUM. DE EQUIPO MEDICO	\$ -113.324,57
1.02.01.12.06	(-) DEPREC. ACUM. DE ENSERES MEDICOS	\$ -3.446,92
1.02.01.12.07	(-) DEPREC. ACUM. DE INSTALACIONES	\$ -4.144,96

COMENTARIO:

Las propiedades, planta y equipo para la Compañía son activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendar a terceros o con propósito administrativos, y se espera usar durante más de un periodo económico.

La depreciación de propiedad planta y equipo se calcula usando el método de línea recta, para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas. De la revisión efectuada se puede determinar el adecuado control, calculo y registro de los activos de la empresa, se mantiene cuadros auxiliares para cada registro.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Para el periodo económico 2019, se pudo verificar el incremento de \$100.000,00 dólares en la cuenta equipo médico cumpliendo con la resolución de Junta de Socios, así mismo se puede observar incremento en la cuenta enseres médicos y maquinaria y equipo, esto en relación a los valores del año anterior.

NOTA 13.

PROPIEDADES DE INVERSION

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.02.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$ 32.261,61
1.02.02.01	INSTALACIONES	\$ 22.936,40
1.02.02.02	EDIFICIOS	\$ 16.166,96
1.02.02.03	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVER	\$ -5.468,47
1.02.02.04	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE INSTALACIONES	\$ -1.373,28

Propiedades de inversión son propiedades que se tienen (por parte del dueño o por parte del arrendatario que haya acordado un arrendamiento financiero) para obtener rentas, plusvalías o ambas.

En este rubro se puede evidenciar una disminución de \$ 82.418,00 dólares en el total de propiedades de inversión, producto de la baja de EDIFICIO, se aplica el concepto de depreciación acelerada ocasionando un gasto no deducible de \$ 57.259,69, este valor se lo aplica en la conciliación tributaria.

NOTA 14.

ACTIVO INTANGIBLE

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.02.04	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 22.890,00
1.02.04.02	LICENCIA DE SISTEMA WEB ISYPLUS	\$ 22.890,00

COMENTARIO:

Un activo intangible es un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física, para el presente periodo económico el Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., registra como activo intangible la adquisición de un sistema WEB ISYPLUS, con la finalidad de mejorar su sistema y mantener la información bien respaldada mediante tecnología actualizada, la amortización de este activo será de forma sistemática a lo largo de la vida útil y el cargo por amortización se reconocerá como gasto.

NOTA 15

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
1.02.05	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 14.250,57
1.02.05.01	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 14.250,57

COMENTARIO:

Los activos por impuestos diferidos se calcularán de acuerdo con lo permitido en la normativa tributaria ecuatoriana y la técnica contable vigentes. Esta cuenta en el periodo 2019 ha tenido un incremento en su saldo por el valor de \$ 44,89 que corresponde a la diferencia por la actualización del cálculo actuarial realizado para la actualización de datos de acuerdo a la normativa vigente.

NOTA 16.

PASIVOS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.01.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
2.01.03.01	LOCALES	\$ 283.181,84
2.01.03.01.01	PROVEEDORES	\$ 281.803,39
2.01.03.01.03	CUENTAS POR PAGAR OTROS	\$ 4,76
2.01.03.01.04	OBLIGACIONES POR CONSIGNACION	\$ 87,96
2.01.03.01.05	DOCUMENTOS POR RECIBIR LIQUIDACIÓN DE TRAJETA DE C	\$ 1.285,73

COMENTARIO:

Las obligaciones se reconocerán inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método de tipo de interés efectivo.

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las actividades. Se clasifica como pasivo corriente si los pagos tienen un vencimiento inferior o igual a un año.

Todas las cuentas poseen un auxiliar contable cuyo saldo es igual al mayor.

Dentro de los procesos de verificación efectuado en la auditoría externa se procedió a emitir una circular de confirmación de saldos a varios proveedores que registran al 31 de diciembre obligaciones por parte del Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., de los cuales y hasta la fecha de la emisión de nuestro informe se han recibido algunas respuestas las mismas no presentan novedades.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES
NOTA 17
PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.01.06	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	\$ 116.483,41
2.01.06.01	PRESTAMO BANCARIOS CORRIENTES (BANCO DE LOJA)	\$ 116.483,41

COMENTARIO:

La institución registra valores por obligaciones a cancelar dentro de los 12 meses con la Institución financiera Banco de Loja, se procedió a validar esta información con la tabla de amortización de pagos, ya que no se recibió la confirmación por parte del Banco.

NOTA 18
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

3

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.01.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 186.735,59
2.01.07.01	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	\$ 32.688,99
2.01.07.01.01	RETENCION IMPUESTO A LA RENTA	\$ 27.847,25
2.01.07.01.01.01	RETENCION I.R. 1% COMPRAS LOCALES	\$ 673,44
2.01.07.01.01.02	RETENCION R.F. 1% PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	\$ 190,98
2.01.07.01.01.04	RETENCION I.R. 1% TRANSPORTE PRIVADO	\$ 0,63
2.01.07.01.01.05	RETENCION I.R. 2% SERVICIOS	\$ 1.382,66
2.01.07.01.01.06	RETENCION I.R. 10% HONORARIOS	\$ 25.595,69
2.01.07.01.01.07	RETENCION I.R. 8% PERSONAS NATURALES Y NOTARIOS, R	\$ 3,85
2.01.07.01.02	RET. RELACION DE DEPENDENCIA	\$ 407,39
2.01.07.01.03	RETENCIONES IVA	\$ 4.434,35
2.01.07.01.03.01	RETENCIONES IVA 30%	\$ 1.055,13
2.01.07.01.03.02	RETENCION IVA 70%	\$ 3.169,45
2.01.07.01.03.03	RETENCION IVA 100%	\$ 156,00
2.01.07.01.03.05	RETENCION IVA 10%	\$ 49,13
2.01.07.01.03.06	RETENCION IVA 20%	\$ 4,64
2.01.07.02	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 61.132,24
2.01.07.02.01	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 61.132,24
2.01.07.03	CON EL IESS	\$ 12.916,51
2.01.07.03.01	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL PERSONAL	\$ 4.051,61
2.01.07.03.02	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	\$ 1.639,43
2.01.07.03.03	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	\$ 1.948,38
2.01.07.03.04	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	\$ 186,12
2.01.07.03.06	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL PATRONAL	\$ 5.090,97
2.01.07.04	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	\$ 12.487,76
2.01.07.04.01	SUELDOS Y SALARIOS PERSONAL	\$ 179,28
2.01.07.04.02	DÉCIMO TERCER SUELDO	\$ 3.389,70
2.01.07.04.03	DÉCIMO CUARTO SUELDO	\$ 8.918,78
2.01.07.05	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 67.510,09
2.01.07.05.01	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	\$ 67.510,09

COMENTARIO:

En otras obligaciones corrientes se contabilizan los valores pendientes de cancelación del mes terminado al Servicio de Rentas internas por impuestos y al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, valores generado por empleados que mantiene el Hospital Clínica San Agustín. Se observa conciliación mensual oportuna en todos los componentes valores comparados con declaraciones, planillas y mayores contables.

Cabe indicar que dentro de estos componentes se observa la participación a trabajadores y el impuesto a la renta por pagar de acuerdo con la conciliación tributaria efectuada para los cálculos respectivos.

NOTA 19.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

ANTICIPOS A CLIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.01.10	ANTICIPOS DE CLIENTES	\$ 37.185,94
2.01.10.01	ANTICIPOS CLIENTES PARTICULARES	\$ 37.185,94

COMENTARIO:

Corresponde a los anticipos de clientes para utilización de los servicios de salud hospitalarios los mismos que se van dando de baja con la facturación correspondiente. El auxiliar contable coincide con los saldos del mayor.

NOTA 20.

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.02.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 41.413,08
2.02.03.01	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	\$ 41.413,08

COMENTARIO:

Se registra el saldo del valor del préstamo que se considera como no corriente, es decir se cancelara después de los 12 meses, se puede verificar el saldo con la tabla de amortización.

NOTA 21

PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
2.02.07	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$ 202.284,01
2.02.07.01	JUBILACION PATRONAL	\$ 152.043,03
2.02.07.03	PROVISIÓN POR DESHAUCIO	\$ 50.240,98

COMENTARIO:

La compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual y por cada uno de los años de servicio prestado a la misma compañía o empleador. *af*

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

La Compañía determinara las provisiones para jubilación patronal y desahucio con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente y se reconocen con cargos a los costos y gastos.

Al cierre del año las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la compañía.

NOTA 22

PATRIMONIO NETO

CÓDIGO	CUENTA	TOTALES
3.01	CAPITAL	\$ 1.460.000,00
3.01.01	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1.460.000,00
3.04	RESERVAS	\$ 824.870,09
3.04.01	RESERVA LEGAL	\$ 96.609,08
3.04.02	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	\$ 691.965,25
3.04.03	RESERVA DE CAPITAL	\$ 36.295,76
3.05	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 47.922,63
3.05.01	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 3.369,90
3.05.02	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y	\$ 44.552,73
3.06	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -33.750,98
3.06.03	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION	\$ -46.423,99
3.06.09	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 12.673,01
3.07	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 263.280,72
3.07.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	\$ 263.280,72

COMENTARIO:

El capital suscrito y pagado al 31 de diciembre del 2019 asciende a \$ 1.460.000,00 dólares americanos, en este ejercicio económico se procedió a efectuar un aumento de capital por el valor de \$100.000,00

RESERVA LEGAL

En este rubro la compañía realiza la reserva correspondiente, cumpliendo con lo que estipula la entidad de control, "la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad líquida, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital pagado".

RESERVA FACULTATIVA

La reserva facultativa para este periodo 2019, ha tenido un incremento de \$64.641,11 dólares cumpliendo con las normativas y disposiciones vigentes. ✓

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

RESULTADOS ACUMULADOS

Provenientes de la adopción de NIIF mantiene el saldo \$ 46.423,99; también se registra el valor de \$7.906,99 para el periodo 2019 estas cuentas no registran movimientos.

En el presente periodo se ha obtenido una utilidad neta es de USD 263.283,97

NOTA 23

INGRESOS

CODIGO	CUENTA	TOTALES
4	INGRESOS	\$ 5.370.910,48
4.1	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 5.265.504,76
4.1.02	PRESTACION DE SERVICIOS	\$ 5.859.475,66
4.1.02.01	SERVICIOS DE SALUD CLINICA	\$ 5.859.475,66
4.1.02.01.01	SERVICIO DE SALUD HOSPITALARIA	\$ 1.903.898,78
4.1.02.01.02	SERVICIO DE SALUD FARMACEUTICO	\$ 1.131.940,11
4.1.02.01.03	SERVICIO DE SALUD PROCEDIMIENTOS MEDICOS	\$ 78.039,07
4.1.02.01.04	SERVICIO DE DIAGNOSTICO	\$ 546.161,36
4.1.02.01.05	MEDICOS ESPECIALISTAS	\$ 2.113.692,92
4.1.02.01.06	OTROS SERVICIOS DE SALUD	\$ 85.743,42
4.1.09	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 28.367,79
4.1.09.01	INGRESOS POR RETORNOS DE HABITACIÓN A INVENTARIO	\$ 28.367,79
4.1.10	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -576.354,83
4.1.10.01	(-) DESCUENTO EN VENTAS	\$ -576.354,83
4.1.11	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ -45.983,86
4.1.11.01	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	\$ -45.983,86
4.2	OTROS INGRESOS	\$ 105.405,72
4.2.02	INTERESES FINANCIEROS	\$ 25.422,53
4.2.03	OTROS INGRESOS GENERADOS	\$ 3.757,73
4.2.04	ARRENDAMIENTOS	\$ 62.004,29
4.2.05	MULTAS Y SANCIONES BAJO CODIGO DE TRABAJO	\$ 483,87
4.2.06	INGRESOS POR JUBILACION	\$ 13.737,30

INGRESOS

El ingreso de la empresa está dado por prestación de servicios, un servicio es un conjunto de actividades que buscan satisfacer las necesidades de un cliente. Los servicios incluyen una diversidad de actividades que se pueden planificar, desempeñadas por un número de personas entre directivos, funcionarios, empleados, que trabajan para un mismo objetivo.

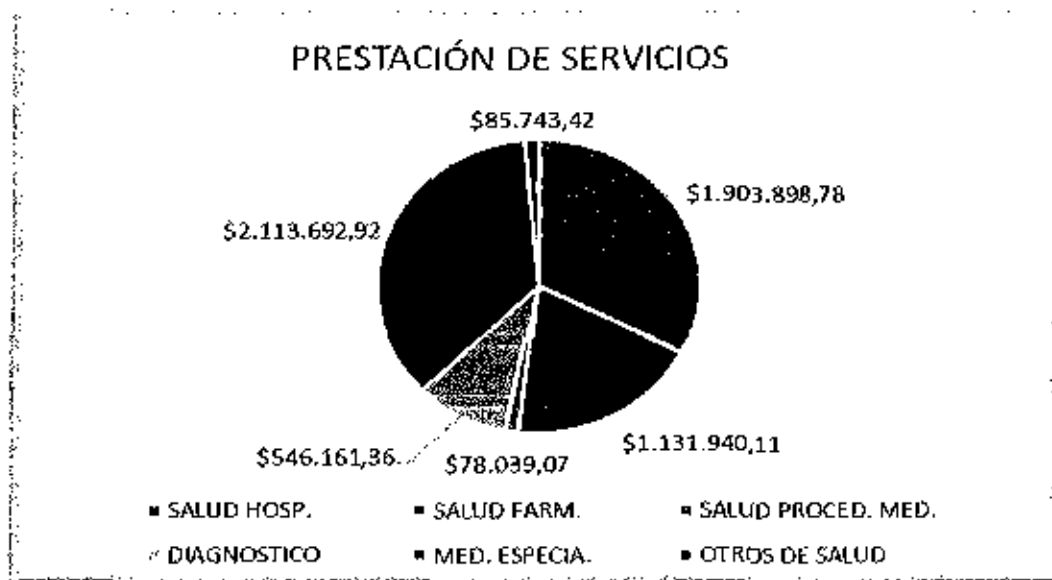
Se debe considerar que la empresa mantiene ingresos que no se han hecho efectivos al termino del ejercicio económico pese a que el servicio está dado, tal es el caso de IESE, aseguradoras y por el sistema financiero.

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

Los ingresos están dados por el giro normal de las actividades por la venta de sus productos o servicios previstos en el curso normal de sus operaciones. Según los

registros contables el rubro que genera el mayor porcentaje de ingresos es servicios de salud pública que está compuesto por salud hospitalaria, salud farmacéutica, salud procedimientos médicos, servicio de diagnóstico, médicos especialistas.

REPRESENTACIÓN GRÁFICA



NOTA 24

COSTOS DE VENTA Y PRODUCCIÓN

Se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos resultados de las actividades propias de la Institución

El valor más representativo corresponde a pago de honorarios médicos (especialistas) con un total de 45.88 % frente al total de costos. Los costos y gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que son incurridos.

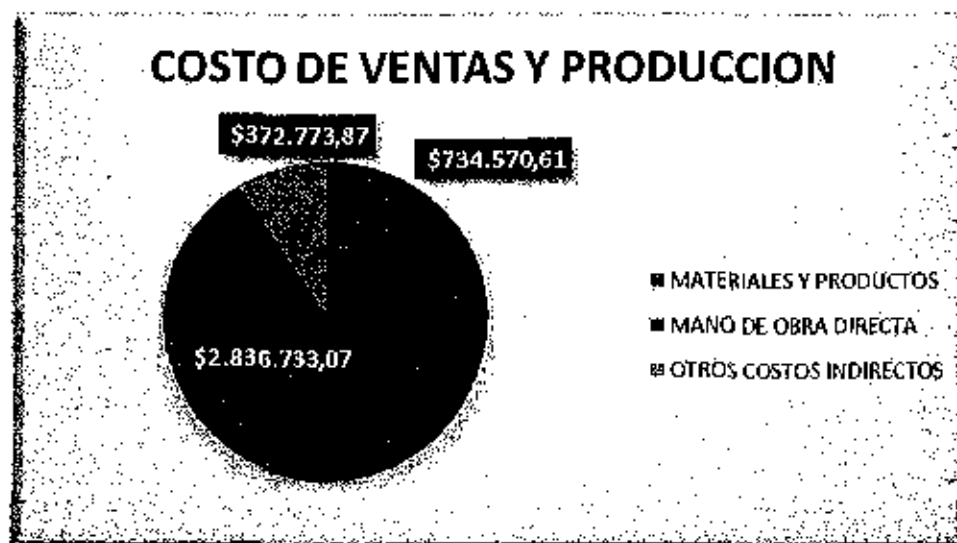
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
	VALOR
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 734.570,61
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 2.836.733,07
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 372.773,87

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CODIGO	CUENTA	TOTALES
5	COSTOS Y GASTOS	
5.1	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	
5.1.01	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	\$ 734.570,61
5.1.01.02	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS	\$ 734.570,61
5.1.01.02.01	(+) COMPRAS NETAS LOCALES CLINICA	\$ 614.742,98
5.1.01.02.01.01	COSTO DE VENTAS MEDICAMENTOS	\$ 311.534,50
5.1.01.02.01.02	COSTO DE VENTAS PSICOTROPICOS	\$ 6.545,45
5.1.01.02.01.03	COSTO DE VENTAS ESTUPEFACIENTES	\$ 6.238,44
5.1.01.02.01.05	COSTO DE VENTAS MATERIAL HOSPITALARIO	\$ 60.173,90
5.1.01.02.01.06	COSTO DE VENTAS MATERIAL QUIRURGICO	\$ 230.250,69
5.1.01.02.06	OTROS COSTOS DIRECTOS	\$ 119.827,63
5.1.01.02.06.01	GASES MEDICOS	\$ 21.787,83
5.1.01.02.06.04	IMPLEMENTOS DE USO HOSPITALARIOS	\$ 20.607,74
5.1.01.02.06.06	IMPLEMENTOS DE USO QUIRURGICO	\$ 24.023,55
5.1.01.02.06.07	MEDICAMENTOS FARMACEUTICOS	\$ 194,03
5.1.01.02.06.09	BANCO DE SANGRE	\$ 120,24
5.1.01.02.06.13	ALIMENTACION DIETETICA	\$ 53.094,24
5.1.02	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	\$ 2.836.733,07
5.1.02.01	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES RESIDENTES	\$ 341.640,22
5.1.02.01.01	SUELDOS AL PERSONAL RESIDENTES Y ENFERMERAS	\$ 160.117,43
5.1.02.01.02	DECIMO TERCER SUELDO RESID Y ENF	\$ 21.671,13
5.1.02.01.03	DECIMO CUARTO SUELDO RESID Y ENF	\$ 11.811,36
5.1.02.01.04	VACACIONES PAGADAS RESID Y ENF	\$ 1.878,69
5.1.02.01.06	FONDO DE RESERVA RESID Y ENF	\$ 18.329,83
5.1.02.01.07	APORTE PATRONAL RESID Y ENF	\$ 31.094,79
5.1.02.01.08	OTRAS BONIFICACIONES RESID Y ENF	\$ 31.577,78
5.1.02.01.09	HORAS EXTRAS RESID Y ENF	\$ 54.359,21
5.1.02.01.10	BONIFICACIÓN POR JEFATURA RESID Y ENF	\$ 10.800,00
5.1.02.02	GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS RESIDENTES	\$ 812,44
5.1.02.02.02	GASTO POR DESAHUCIO	\$ 812,44
5.1.02.03	HONORARIOS MEDICOS	\$ 2.494.280,41
5.1.02.03.01	HONORARIOS MEDICOS CLINICA	\$ 2.228.992,99
5.1.02.03.01.01	HONORARIOS MEDICOS (ESPECIALISTAS)	\$ 1.809.606,65
5.1.02.03.01.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (ESPECIALISTAS)	\$ 419.386,34
5.1.02.03.03	HONORARIOS IESS	\$ 2.161,85
5.1.02.03.03.01	HONORARIOS MEDICOS (IESS)	\$ 1.489,35
5.1.02.03.03.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (IESS)	\$ 672,50
5.1.02.03.04	HONORARIOS IESS CONVENIO	\$ 255.638,66
5.1.02.03.04.01	HONORARIOS MEDICOS (IESS CONVENIO)	\$ 161.179,68
5.1.02.03.04.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO (IESS CONVENIO)	\$ 94.458,98
5.1.02.03.05	HONORARIOS MEDICOS RED PUBLICA	\$ 7.486,91
5.1.02.03.05.01	HONORARIOS MEDICOS RED PUBLICA	\$ 3.341,52
5.1.02.03.05.02	HONORARIOS DE DIAGNOSTICO RED PUBLICA	\$ 4.145,39
5.1.04	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION	\$ 372.773,87

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

5.1.04.01	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 165.623,10
5.1.04.01.01	DEPRECIACIÓN EDIFICIO E INSTALACIONES	\$ 80.119,32
5.1.04.01.02	DEPRECIACIÓN MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 26.561,20
5.1.04.01.03	DEPRECIACIÓN ENSERES MEDICOS	\$ 1.427,83
5.1.04.01.04	DEPRECIACIÓN EQUIPO MEDICO	\$ 34.705,35
5.1.04.01.05	DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	\$ 4.597,78
5.1.04.01.06	DEPRECIACIÓN EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 18.211,62
5.1.04.03	DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$ 57.259,69
5.1.04.03.01	DEPRECIACIÓN ACELERADA	\$ 57.259,69
5.1.04.05	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 142.031,01
5.1.04.05.01	REPARAC Y MANTENIMIENTO EDIFICIO BIENES	\$ 4.389,91
5.1.04.05.02	REPARAC Y MANTENIMIENTO EDIFICIO SERVICIOS	\$ 95.005,24
5.1.04.05.04	REPARAC Y MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO BINES	\$ 7.752,33
5.1.04.05.05	REPARAC Y MANTENIMIENTO MAQUINARIA Y EQUIPO SERVIC	\$ 34.883,53
5.1.04.07	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	\$ 13.832,58
5.1.04.07.01	GAS INDUSTRIAL	\$ 4.017,87
5.1.04.07.02	LENCERÍAS	\$ 4.459,19
5.1.04.07.04	ALIMENTOS Y BEBIDAS	\$ 1.014,85
5.1.04.07.05	GASTOS POR SERVICIO DE SALUD OCUPACIONAL	\$ 4.340,67
5.1.04.08	(-) DESCUENTO Y DEVOLUCIONES	\$ -5.972,51
5.1.04.08.01	(-) DESCUENTO EN COMPRAS	\$ -5.969,01
5.1.04.08.02	(-) DEVOLUCIONES EN COMPRAS	\$ -3,50

REPRESENTACIÓN GRAFICA

NOTA 25
GASTOS

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

CÓDIGO	CUENTA	TOTALES
5.2	GASTOS	\$ 1.163.552,21
5.2.02	GASTOS DE ADMINISTRACION	\$ 1.080.485,72
5.2.02.01	SUELDO, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	\$ 272.361,15
5.2.02.01.01	SUELDO DEL PERSONAL	\$ 230.257,43
5.2.02.01.02	HORAS EXTRAS	\$ 25.655,82
5.2.02.01.05	OTRAS BONIFICACIONES	\$ 16.447,90
5.2.02.02	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE R	\$ 51.445,24
5.2.02.02.01	APORTE PATRONAL	\$ 33.909,62
5.2.02.02.02	FONDO DE RESERVA ADM	\$ 18.135,62
5.2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	\$ 115.456,83
5.2.02.03.01	GASTO POR DESAHUCIO	\$ 3.816,95
5.2.02.03.02	DECIMO TERCER SUELDO	\$ 20.681,59
5.2.02.03.03	DECIMO CUARTO SUELDO	\$ 10.345,32
5.2.02.03.04	VACACIONES PAGADAS ADM	\$ 1.991,36
5.2.02.03.06	GASTO JUBILACION PATRONAL	\$ 4.248,01
5.2.02.03.07	15% PARTICIPACION DE EMPLEADOS	\$ 67.510,09
5.2.02.03.08	GASTO DESPIDO INTEMPESTIVO	\$ 1.204,92
5.2.02.03.09	GASTO PERDIDA ACTUARIAL	\$ 5.658,59
5.2.02.05	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	\$ 34.162,00
5.2.02.05.01	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURAL	\$ 30.255,33
5.2.02.05.02	HONORARIOS DE INSTRUMENTACION	\$ 3.906,67
5.2.02.08	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 24.505,26
5.2.02.08.01	REPARAC Y MANTENIMIENTO DE MUEBLES Y ENSERES BIENE	\$ 306,25
5.2.02.08.02	REPARAC Y MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES SERVICIO	\$ 1.805,00
5.2.02.08.03	REPARAC Y MANTEN. EQUIPOS DE COMPUTACION BIENES	\$ 8.924,05
5.2.02.08.04	REPARAC Y MANTEN EQUIP DE COMP SERVICIOS	\$ 13.469,96
5.2.02.11	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 93.139,76
5.2.02.11.01	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 91.354,05
5.2.02.11.02	PUBLICIDAD POR ANIVERSARIO 60 AÑOS	\$ 1.785,71
5.2.02.12	COMBUSTIBLES	\$ 29,43
5.2.02.12.01	COMBUSTIBLES	\$ 29,43
5.2.02.14	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	\$ 15.030,82
5.2.02.14.01	SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones	\$ 15.030,82
5.2.02.15	TRANSPORTE	\$ 509,57
5.2.02.15.01	TRANSPORTE-FLETE	\$ 509,57
5.2.02.16	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJO	\$ 26.984,22
5.2.02.16.01	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJO	\$ 26.984,22
5.2.02.17	GASTOS DE VIAJE	\$ 4.540,52
5.2.02.17.01	HOSPEDAJE PERSONAL	\$ 496,47
5.2.02.17.02	GASTO DE MOVILIZACION Y TRANSPORTE	\$ 4.044,05



INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.02.18	SERVICIOS BÁSICOS	\$	52.978,72
5.2.02.18.01	AGUA POTABLE	\$	13.642,00
5.2.02.18.02	ENERGÍA ELECTRICA	\$	28.374,02
5.2.02.18.03	TELECOMUNICACIONES	\$	3.780,84
5.2.02.18.04	SERVICIO DE CELULAR	\$	920,64
5.2.02.18.05	SERVICIO DE TV. CABLE	\$	2.292,62
5.2.02.18.06	SERVICIO DE INTERNET	\$	3.968,60
5.2.02.19	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANT	\$	1.531,67
5.2.02.19.01	NOTARIOS	\$	981,67
5.2.02.19.02	REGISTRO MERCANTIL	\$	550,00
5.2.02.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	135.608,86
5.2.02.20.01	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	\$	816,67
5.2.02.20.03	GASTO IMPUESTO A LA RENTA	\$	119.321,36
5.2.02.20.04	GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$	-44,89
5.2.02.20.05	IMPUESTO PREDIAL URBANO	\$	1.817,77
5.2.02.20.06	PATENTE MUNICIPAL	\$	5.676,78
5.2.02.20.07	1. POR MIL DE ACTIVOS	\$	4.286,67
5.2.02.20.08	LICENCIA Y PERMISO DE FUNCIONAMIENTO	\$	421,16
5.2.02.20.09	SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	\$	2.905,34
5.2.02.20.10	LICENCIA DE TRANSMISIÓN DE AUDIOVISUALES	\$	408,00
5.2.02.21	DEPRECIACIONES:	\$	727,56
5.2.02.21.02	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	\$	727,56
5.2.02.21.02.03	DEPRECIACION PPE INVERSION (EDIFICIO)	\$	727,56
5.2.02.23	GASTO DETERIORO:	\$	4.909,18
5.2.02.23.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	321,15
5.2.02.23.01.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$	321,15
5.2.02.23.02	INVENTARIOS	\$	3.220,49
5.2.02.23.02.01	BAJA DE INVENTARIOS	\$	3.220,49
5.2.02.23.05	CUENTAS POR COBRAR	\$	1.367,54
5.2.02.23.05.01	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$	228,15
5.2.02.23.05.03	GASTO DETERIORO	\$	1.139,39
5.2.02.28	OTROS GASTOS	\$	246.564,93
5.2.02.28.01	UNIFORMES	\$	7.677,80
5.2.02.28.03	SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL EMPLEADOS	\$	37.209,70
5.2.02.28.03.01	MEDIO AMBIENTE	\$	9.250,00
5.2.02.28.03.02	LIMPIEZA DE LAS INSTALACIONES (FUMIGACIONES Y CONT	\$	980,00
5.2.02.28.03.03	SALUD OCUPACIONAL	\$	26.979,70
5.2.02.28.04	UTILES Y SUMINISTROS DE OFICINA	\$	5.723,56
5.2.02.28.05	MATERIALES DE ASEO Y LIMPIEZA	\$	14.856,52
5.2.02.28.07	APORTACIONES GREMIALES	\$	2.853,16
5.2.02.28.14	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	\$	44.955,29
5.2.02.28.15	CORREO/COURIER	\$	585,54
5.2.02.28.16	ALÍCUOTAS	\$	14.345,42

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.02.28.18	GASTOS DECORACIONES Y SIMILARES	\$	313,51
5.2.02.28.19	FOTOCOPIAS, REPRODUCCIONES Y OTROS	\$	16.112,81
5.2.02.28.22	CAPACITACIÓN AL PERSONAL	\$	619,97
5.2.02.28.23	EQUIPOS DE OFICINA	\$	401,06
5.2.02.28.24	OTROS GASTOS POR DIFERENCIAS	\$	7,44
5.2.02.28.26	GASTO AUTOCONSUMO	\$	3.381,72
5.2.02.28.27	SEGURIDAD Y MONITOREO	\$	3.535,58
5.2.02.28.28	JORNADAS MEDICAS	\$	3.373,56
5.2.02.28.28.04	OTROS GASTOS JORNADAS MEDICAS	\$	3.373,56
5.2.02.28.29	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS	\$	6.337,52
5.2.02.28.29.01	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS DE CONTROL	\$	6.337,52
5.2.02.28.30	ESTUDIO ACTUARIAL	\$	405,00
5.2.02.28.32	SUMINISTROS Y OTROS	\$	637,31
5.2.02.28.33	GASTOS POR SISTEMA ISYPLUS	\$	1.850,00
5.2.02.28.35	OTROS SERVICIOS	\$	16.449,27
5.2.02.28.37	RECOLECCION DESECHOS SANITARIOS	\$	17.787,19
5.2.02.28.39	DIGITALIZACION, ORGANIZACION Y SISTEMATIZACION DE	\$	47.146,00
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	\$	81.421,87
5.2.03.01	INTERESES	\$	21.081,44
5.2.03.02	COMISIONES	\$	47.633,35
5.2.03.02.01	COMISIONES BANCARIAS	\$	1.682,89
5.2.03.02.02	COMISIÓN POR TARJETA DE CRÉDITO	\$	45.950,46
5.2.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$	12.707,08
5.2.04	OTROS GASTOS	\$	1.644,62
5.2.04.02	OTROS	\$	1.644,62
5.2.04.02.01	OTROS MISCELANEOS	\$	1.644,62

7

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

5.2.02.28.29	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS	\$	4.155,49
5.2.02.28.29.01	SUMINISTROS, MATERIALES E IMPLEMENTOS DE CONTROL	\$	4.155,49
5.2.02.28.30	ESTUDIO ACTUARIAL	\$	500,00
5.2.02.28.31	GASTO POR FACTURACION ELECTRONICA	\$	1.202,00
5.2.02.28.32	SUMINISTROS Y OTROS	\$	932,96
5.2.02.28.33	GASTOS POR SISTEMA ISYPLUS	\$	1.680,00
5.2.02.28.35	OTROS SERVICIOS	\$	7.823,93
5.2.02.28.36	GASTO PROVISION INTERESES	\$	843,96
5.2.02.28.37	RECOLECCION DESECHOS SANITARIOS	\$	17.182,59
5.2.02.28.38	AUSPICIO ACHPE	\$	4.416,38
5.2.03	GASTOS FINANCIEROS	\$	89.487,31
5.2.03.01	INTERESES	\$	30.871,74
5.2.03.02	COMISIONES	\$	47.208,90
5.2.03.02.01	COMISIONES BANCARIAS	\$	1.596,99
5.2.03.02.02	COMISIÓN POR TARJETA DE CRÉDITO	\$	45.611,91
5.2.03.04	DIFERENCIA EN CAMBIO	\$	3,30
5.2.03.05	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$	11.403,37
5.2.04	OTROS GASTOS	\$	4.597,50
5.2.04.02	OTROS	\$	4.597,50
5.2.04.02.01	OTROS MISCELANEOS	\$	4.597,50

COMENTARIO:

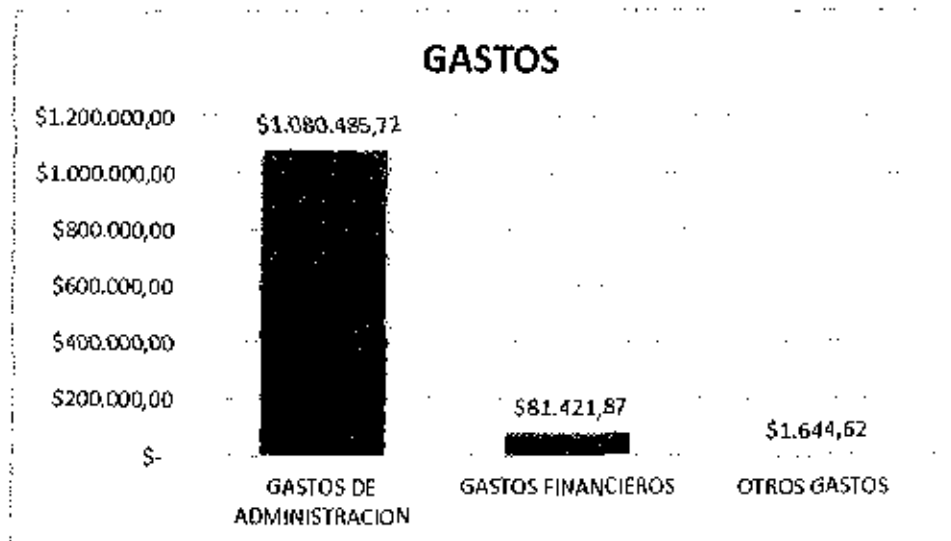
Dentro de los gastos de administración se clasifican los sueldos salarios y demás remuneraciones, beneficios sociales e indemnizaciones, honorarios, gasto impuesto a la renta, gasto utilidad empleados, mantenimiento y reparaciones, combustible, gastos de gestión depreciaciones, baja de inventario entre otros. Del análisis efectuado se observa que el mayor gasto corresponde a sueldos del personal con un 28,60% del total de gastos.

GASTOS	TOTAL
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 1.080.485,72
GASTOS FINANCIEROS	\$ 81.421,87
OTROS GASTOS	\$ 1.644,62

DEMOSTRACION GRAFICA

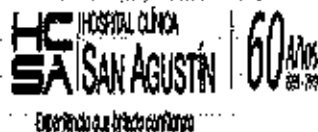


INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES



NOTA 26

FLUJO DEL EFECTIVO MÉTODO DIRECTO

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

HOSPITAL CLÍNICA SAN AGUSTÍN CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
 (Expresado en U.S. Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes	5.188.948,87	
Pagado a proveedores	(3.900.290,13)	
Pagado a empleados	(780.119,82)	
Dividendos pagados	(159.875,00)	
Otras entradas y salidas de efectivo	(143.427,08)	
Efectivo neto proveniente de actividades operativas		205.238,04

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo	(128.806,84)	
Producto de la venta de propiedades planta y equipo		
Compra de intangibles	(22.890,00)	
Producto de la venta de intangibles		
Documentos por cobrar largo plazo	131.890,26	
Inversiones permanentes		
Compra de instrumentos financieros medidos al costo		
Producto de la venta de instrumentos financieros		
Otras entradas y salidas de efectivo		
Efectivo neto usado en actividades de Inversión		(19.806,58)

FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias		
Obligaciones bancarias a largo plazo	(105.693,51)	
Aportes en efectivo de los accionistas		
Dividendos pagados		
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		(105.693,51)

Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	79.737,95
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	154.539,70

EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL AÑO	234.277,65
--	-------------------

COMENTARIO:



INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

El estado de flujo de efectivo es un estado financiero básico que muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiamiento. La compañía realiza el estado de flujo de efectivo anualmente y lo presenta por el método directo. Constituye un estudio del movimiento del efectivo para determinar los patrones más adecuados tanto para cobrar como para pagar, es un método importante de comprobación sobre la salud financiera de su empresa.

El objetivo es mantener efectivo disponible para las operaciones mes a mes, proporcionar información apropiada a la gerencia, facilitar información financiera a los administradores, proyectar en donde se ha gastado el efectivo disponible, mostrar la relación que existe entre la utilidad neta y los cambios en los saldos de efectivo, evaluar la manera en que la administración genera y utiliza el efectivo entre otros.

NOTA 27

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

 HOSPITAL CLÍNICA SAN AGUSTÍN CÍA. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AL 31/12/2019 EN MILES DE DOLARES		RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTERIMALES	RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO
OTRAS COMPLETAS	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADÍSTICAS	RESERVA DE CAPITAL	OTROS SUPLENTE POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR AFILIACIÓN PRIMARIA Y CÉDULA 145 RIR	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	
BALDO AL FINAL DEL PERÍODO	301	30401	30402	30403	30504	30601	30603	30701	
BALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,490,000.00	56,608.08	691,985.25	38,295.76	47,922.63	12,873.91	-46,423.99	263,280.72	2,562,322.48
BALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,280,000.00	79,780.12	632,090.16	36,295.76	49,783.34	7,908.99	-46,423.99	341,345.15	2,490,787.53
BALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	1,280,000.00	79,780.12	632,090.16	36,295.76	49,783.34	7,908.99	-46,423.99	341,345.15	2,490,787.53
CAMBIO EN POLÍTICAS CONTABLES									
CONSECUENCIA DE ERRORES									
CAMBIO DEL AÑO EN EL PATRIMONIO	100,000.00	16,828.96	59,875.09		-1,870.71	4,768.02		-18,084.43	-101,534.93
Aumento (disminución) de capital social	100,000.00							-100,000.00	0.00
Dividendos								-159,875.09	-159,875.09
Transferencia de Resultados a otros cuentas patrimoniales		16,828.96	59,875.09			4,768.02		-31,470.07	0.00
Otros cambios (diferencia)					-1,870.71				-1,870.71
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								263,280.72	263,280.72

COMENTARIO:

El estado de cambios en el patrimonio tiene como finalidad mostrar las variaciones que sufran los diferentes elementos que componen el patrimonio, en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de

INFORME AUDITORES INDEPENDIENTES

cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado. De su análisis se pueden detectar infinidad de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomas decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio.

En el Estado de cambios en el patrimonio del Hospital Clínica San Agustín se puede observar que se ha incrementado el saldo del capital social por un monto de \$100.000,00, la Reserva facultativa por un valor de \$64.641,11 según la normativa y disposiciones, y se registra la utilidad de este año por el valor de \$263.283,97

NOTA 28

CUMPLIMIENTO DISPOSICIONES TRIBUTARIAS.

El Hospital Clínica San Agustín ha cumplido con las declaraciones mensuales, de IVA, fuente, anexos transaccionales, anexo de accionistas, anexo de relación de dependencias, pago de anticipo de impuesto a la renta, detalle de las mismas se emitirá posteriormente con el informe de cumplimiento tributario.

NOTA 29

HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA:

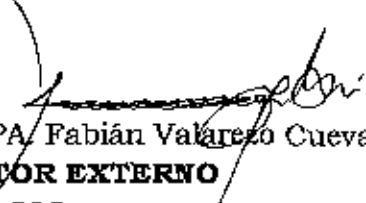
Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados Financieros, no se notificó que se hayan producido otros eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre las cifras de los estados Financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus Notas.

NOTA 30

APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

Los Estados Financieros del año terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la gerencia y a su criterio no existirán objeciones para la aprobación de los socios, una vez que se realice la junta.

Atentamente,



Dr. CPA Fabián Valarezo Cueva
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989

INFORME DE CONTROL INTERNO

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

REFERENTE AL CONTROL INTERNO

El informe de control interno se constituye en un elemento básico que permite determinar si los marcos legales jurídicos se cumplen, si los ordenamientos corporativos son tomados en cuenta, si los procedimientos aplicados corresponden a los propuestos por la alta dirección y si los lineamientos establecidos de control interno corresponden a la dinámica y desarrollo de la empresa

En atención al requerimiento organizacional de evaluación de la situación económica, operativa de la empresa, se presenta el Informe de control interno por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Los informes de final del periodo sirven a la alta dirección no solo para evaluar el trabajo ejecutado sino también para determinar si lo realizado corresponde a los requerimientos de la empresa.

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de estados financieros

El auditor comunicará a los responsables del gobierno de la entidad acerca de sus responsabilidades en relación con la auditoría de los estados financieros, haciéndoles saber que:

- a) el auditor tiene la responsabilidad de formarse y expresar una opinión sobre los estados financieros preparados por la dirección bajo la supervisión de los responsables del gobierno de la entidad; y
- b) la auditoría de los estados financieros no exime a la dirección ni a los responsables del gobierno de la entidad del cumplimiento de sus responsabilidades.

Alcance y momento de realización de la auditoría planificada

El auditor comunicará a los responsables del gobierno de la entidad una descripción general del alcance y del momento de realización de la auditoría planificada, lo cual incluye la comunicación de los riesgos significativos identificados por el auditor.

La Independencia del auditor

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

Somos auditores independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética, nuestro personal de apoyo conoce y han cumplido los requerimientos éticos aplicables en relación con la independencia, no mantenemos relación alguna con los directivos de la empresa que pueda afectar a nuestro buen juicio e independencia profesional. Bajo esta perspectiva el auditor con un criterio independiente, proporciona sugerencias, expresadas en recomendaciones que ayudan a fortalecer el control interno.

El control interno es un proceso efectuado por el Directorio, la Gerencia y el resto del personal de una entidad, aplicado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al desarrollo de sus actividades económicas y financieras para prevenir futuros riesgos.

Hallazgos significativos de la auditoría

Dentro del proceso de auditoría efectuado al Hospital Clínica San Agustín Cía. Ltda., correspondiente al periodo económico 2019, se han identificado algunas situaciones dentro de los procesos contables y de control interno de la entidad, cuestiones significativas puestas de manifiesto durante la realización de la auditoría, comunicada a los responsables oportunamente, las mismas que se exponen a continuación:

REVISION DE ACTAS

En el presente ejercicio se han llevado a efecto tres sesiones ordinarias de Junta General de Socios.

De la revisión efectuada a las actas de las Juntas General Socios, se puede observar que para a sesión efectuada con fecha 14 de octubre, se presenta un poder especial otorgado por la socia Sra. Rosa Virginia Rodríguez Albán a favor del señor Arq. Vicente Rodríguez Valenzuela, en el cual se le autoriza para que la represente en sesiones, reuniones y asambleas, entre otros, al verificar la correcta aplicación legal de este tipo de autorizaciones y que se encuentre estipulado en los estatutos de la compañía, se puede determinar que según el artículo quince del estatuto de la compañía que indica " Los socios de la compañía tienen los siguientes derechos y atribuciones al intervenir con voz y voto en las Sesiones de Junta General de Socios, personalmente o mediante poder a un socio o extraño, ya se trate poder notarial o carta poder. Se requiere de carta poder para cada sesión, y el poder a un extraño será

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

necesariamente notarial. Por cada participación el socio o su mandatario tendrá derecho a un voto".

RECOMENDACIÓN Nro. 1

En Cumplimiento a lo que estipula el estatuto de la compañía la socia Rosa Virginia Rodríguez Albán deberá otorgar un poder legalizado por un notario cuando requiera delegar para las sesiones de Junta General en el Hospital Clínica San Agustín., esto en vista de que el poder otorgado al señor Arq. Vicente Rodríguez Valenzuela no cumple las condiciones requeridas en el estatuto.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

"En Cuanto a la recomendación número uno se verificará para futuras sesiones de junta que los poderes otorgados por los socios ausentes cumplan con todo el trámite legal correspondiente"

Seguimiento a las recomendaciones de auditorio periodo 2018

	DETALLE
RECOMENDACIÓN Nro. 1	CUMPLIDA
RECOMENDACIÓN Nro. 2	NO CUMPLIDA
RECOMENDACIÓN Nro. 3	NO CUMPLIDA

De las observaciones del informe de auditoría externa del año 2018 se hace seguimiento a las 3 recomendaciones realizadas:

1. Se determina como cumplida a la observación que hace referencia a la revisión y actualización de los expedientes de los empleados de la compañía, de tal manera que cada una de ellas contenga la información básica y legal que pide la autoridad competente.
2. No se cumple con la observación de revisar y llevar un control de saldos contables vs saldos bancarios, de tal manera que los saldos negativos no se reflejen en las conciliaciones bancarias y saldos del libro mayor.

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

3. Se determina como no cumplida la observación que hace referencia a las diferencias existentes en el momento del inventario físico, los ítems no cuadran con el dato contable y la existencia física del producto.

RECOMENDACIÓN Nro.2

No se ha realizado el seguimiento y correctivos a las recomendaciones de auditoría del periodo 2018, la gerencia deberá realizar la gestión y controles pertinentes que permitan corregir los procesos y establecer los controles más adecuados en los procesos observados.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente al numeral 2

"La cuenta que tiene saldo negativo contablemente es la cuenta corriente del Banco de Laja Nro. 1101018266 ya que de la misma se emiten cheques por devoluciones de pacientes IESS, esta cuenta mantiene un control permanente de saldo disponible y únicamente se transfiere fondos de la cuenta de ahorros a esta cuenta cuando los cheques emitidos empiezan a cobrarse, ya que por el tipo de cuenta que es no genera intereses."

Referente al numeral 3

"En base a esta recomendación el control de inventarios se lo hace cada tres meses con conteos físicos durante el año, sin embargo las diferencias aun existentes hacen referencia a materiales hospitalarios específicamente en FUNGIBLES, como son agujas, jeringuillas, guantes y otros como suturas, catéteres, sondas que por su tamaño y numeración generan confusión al momentos de descargar y cobrar al paciente, dando como resultado sobrantes y faltantes, el sistema que se utilizó en el año 2019 tenía dos formas de manejar el inventario tanto desde hospital como de farmacia, en la actualidad se inicio a utilizar un sistema más completo que permite un mejor control de existencias desde cuatro botiquines de despacho de medicina que son EMERGENCIA, UCI, QUIROFANO Y FARMACIA."

FONDO ROTATIVO

La finalidad de mantener un fondo rotativo es contar con un valor en cambios o monedas fraccionarias para cuando se requiere en el proceso diario de atención y

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

transacciones con los clientes, este valor se lo debe mantener en el área de recaudación

El monto de fondo rotativo es de \$ 80,00, no se pudo realizar la verificación física del fondo rotativo ya que según se nos informó se han ocupado para una adquisición urgente y no se disponía lo requerido en caja chica.

RECOMENDACIÓN Nro. 3

La gerencia debe controlar que los fondos en efectivo que se mantiene dentro de la institución cumplan con la finalidad para la cual fueron creados, el depositario tiene la responsabilidad de manejar y custodiar adecuadamente estos valores cumpliendo el objeto de su creación.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente a la observación Nro. 3

"Hace referencia al fondo rotativo que se maneja en el área de recaudación por el valor de \$80.00 dólares, el mismo que fue creado con la finalidad de mantener fondos en monedas para el proceso de cobro, dicho fondo al momento de constatación física por parte de auditoría externa se no encontraba disponible debido a que se utilizó por ese día para realizar un pago urgente al Ministerio de Energía y Recursos Naturales no renovables, haciendo la respectiva reposición el mismo día en el tarde a través del cheque"

BANCOS Y CONCILIACIONES BANCARIAS

En la revisión efectuada se puede determinar que en la cuenta bancaria del Banco de Loja 1101018266, los saldos contables de los meses de febrero, abril, junio, agosto y noviembre son negativos, evidenciándose que se procede a girar cheques sin disponer de los fondos necesarios, ocasionándose los saldos negativos en las conciliaciones así mismo se puede evidenciar en la revisión de la documentación física no se registra un control dual de este proceso, de quien lo realiza y quien lo revisa que tiene que ser una persona distinta a quien lo ejecuta.

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

BANCO DE LOJA CTA CORRIENTE 1101018266					
MES	SALDO EN LIBROS	MÁS CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	MÁS NOTAS DE DEBITO NO PROCESADAS	MENOS N/C NO REGISTRADOS	SALDO SEGÚN ESTADO BANCARIO
DICIEMBRE	\$ 99.508,81	\$ 123.189,07	\$ 20,39		\$ 222.718,27
NOVIEMBRE	\$ -33.365,80	\$ 134.933,21	\$ 20,39		\$ 101.587,80
OCTUBRE	\$ 9.410,41	\$ 96.960,65	\$ 20,39		\$ 106.391,45
SEPTIEMBRE	\$ 67.577,44	\$ 85.625,82	\$ 20,39		\$ 153.223,65
AGOSTO	\$ -36.818,62	\$ 105.543,65	\$ 20,39		\$ 68.745,42
JULIO	\$ 31.199,75	\$ 89.680,51	\$ 20,39		\$ 120.900,65
JUNIO	\$ -78.789,74	\$ 138.769,41	\$ 20,39		\$ 60.000,06
MAYO	\$ 125.936,86	\$ 134.616,01	\$ 20,39		\$ 260.573,26
ABRIL	\$ -93.945,33	\$ 146.723,73	\$ 20,39		\$ 52.798,79
MARZO	\$ 50.082,62	\$ 104.169,34	\$ 20,39		\$ 154.272,35
FEBRERO	\$ -4.474,98	\$ 56.525,35	\$ 20,39		\$ 52.070,76
ENERO	\$ -21.950,07	\$ 63.394,66	\$ 20,39		\$ 41.464,98

RECOMENDACIÓN Nro. 4

El área de contabilidad debe llevar un control de saldos contables de tal manera que los sobregiros no se reflejen en las conciliaciones bancarias y saldos del libro mayor.

RECOMENDACIÓN Nro. 5

La gerencia deberá delegar al personal que realizará el proceso de elaboración y de revisión en la ejecución de las conciliaciones bancarias y se deberá dejar evidencia del trabajo efectuada en la documentación física dentro del proceso.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza el siguiente comentario:

Referente a la recomendación Nro. 4

"Debo aclarar que el Hospital Clínica San Agustín nunca ha necesitado de un sobregiro por su alto índice de liquidez que mantiene, la cuenta a la que hace referencia el informe de control interno es la cuenta corriente del Banco de Loja Nro. 1101018266, la misma que se utiliza para los diferentes pagos a realizar entre ellos los cheques emitidos a pacientes del IESS DEVOLUCION que se giran en cuanto se recibe el pago, es por ello que al final del mes quedan cheques emitidos y no cobrados que generan un saldo negativo en el libro mayor, mas no en el saldo disponible del banco, semanalmente se transfieren fondos de la cuenta de ahorros a esta cuenta conforme

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

los cheques sean retirados. Además, vale recalcar que se ejecuta este proceso ya que el dinero que genera la clínica se mantiene en una cuenta de ahorros con la finalidad de que genere intereses".

Referente a la recomendación Nro. 5

"Será considerada a partir del siguiente periodo, designando a una tercera persona independiente del área de contabilidad que se encargara de elaborar las respectivas conciliaciones bancarias, con la finalidad de llevar un control más exhaustivo del manejo de las cuentas que mantiene el hospital."

INVENTARIOS

El equipo de auditoría participó de la toma física de inventario el 28 de diciembre de 2019 en cuyo proceso se observó diferencias en varios ítems, se debe tomar en cuenta que existen productos que están como faltantes en farmacia y como sobrantes en hospital y viceversa, situación que se da principalmente por mal registró o falta de registro por parte de los responsables.

RECOMENDACIÓN Nro. 6

Esta observación se vuelve reincidente en los hallazgos de Auditoría de la empresa, la gerencia debe tomar las acciones pertinentes y correctivas de tal manera que permita determinar los motivos y causas que ocasionan estas inconsistencias, de debe mejorar los sistemas y los controles, para lograr la eficiencia en este proceso.

COMENTARIO DE LA GERENCIA:

Mediante comunicación s/n emitida por la Gerencia de la entidad realiza la siguiente aclaración:

"El control de inventarios se realiza en el año cada tres meses con conteos físicos que ayudan a constatar las existencias reales, con respecto a las diferencias encontradas en el conteo físico de inventarios del 28 de diciembre del 2019, se debe a material hospitalario que por lo general se efectúa malos descargos ya sea por su tamaño y diferencia en numeración, corresponde más a fungibles como son jeringuillas, catéteres, agujas y otros tales como suturas, guantes y sondas.

Cabe indicar que para corregir estas diferencias se tomó la decisión de adquirir un sistema más eficaz para lo cual se firmó en el mes de mayo del 2019 un contrato con la empresa SERVISTUDIOS para acceder y usar el sistema ISYPLUS WEB, dicho sistema

CONTROL INTERNO HOSPITAL CLÍNICA "SAN AGUSTÍN" 2019

ofrece en su cláusula decima quinta un módulo de inventarios más ágil y completo que permite hacer ajustes de inventarios.

La implementación de un nuevo sistema es fundamental para un mejor control de inventarios, es por ello que desde el mes de marzo del presente año ya se dio inicio con el nuevo sistema que estaba establecido iniciar en octubre del 2019"

Loja, 24 de abril del 2020

Atentamente,



Dr. CPA Fabián Valarezo Cueva, MAE
AUDITOR EXTERNO
RNAE 989